



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ БЛАЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-240/2018-04
Београд, 28. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања	9
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БЛАЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ	41
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ БЛАЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ.....	261

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА БЛАЦЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Блаце за 2017. годину, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Блаце за 2017. 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 за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Блаце – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године према налазу ревизије: (1) приходи и примања буџета општине Блаце нису евидентирани у износу од укупно 658 хиљада динара; (2) приходи буџета општине Блаце више су евидентирани у износу од укупно 417 хиљада динара; (3) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 1.405 хиљада динара и мање за 1.405 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (4) расходи и издаци буџета општине Блаце мање су евидентирани у износу од укупно 673 хиљаде динара; (5) расходи буџета општине Блаце више су евидентирани у износу од 27 хиљада динара; (6) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 21.030 хиљада динара и мање за 21.030 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (7) део расхода и издатака у износу од 2.558 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима општине Блаце утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године: више је исказано: зграде и објекти у износу од 2.365 хиљада динара, опрема у износу од 96 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, домаће акције и остали капитал у износу од 50 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 147 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17

674 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 3.447 хиљада динара, обавезе у износу од 1.243 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 1.195 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 752 хиљаде динара; мање је исказано: зграде и објекти у износу од најмање 55.900 хиљада динара, опрема у износу од најмање 327 хиљада динара, земљиште у износу од 596 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 1.574 хиљаде динара, нематеријална имовина у износу од 4.145 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од најмање 13 хиљада динара, учешће капитала у домаћим јавним предузећа и привредним друштвима у износу од 46.958 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 416 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 638 хиљада динара, обавезе у износу од 6.832 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 30 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 347 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 369 хиљада динара, ванбилансна актива и пасива у износу од најмање 4.443 хиљаде динара; (б) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године мање је исказан мањак примања у износу од 137 хиљада динара; (в) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 326 хиљада динара, више је исказан вишак новчаних прилива у износу од 405 хиљада динара, мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од једне хиљаде динара; (г) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године више је исказан вишак новчаних прилива за износ од 405 хиљада динара.

У пословним књигама Општине нису евидентирани следећи објекти: шест станова површине од 384 м², локал на Зеленој пијаци површине од 29,70 м², некатегорисани и локални путеви површине од 30.812,95 м², земљиште површине од 150.536,19 м², објекти и земљиште над којима је уписано право својине или право коришћења; општина Блаце није поднела захтев за упис свих непокретности и права својине у катастар непокретности.

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 за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

28. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Блаце за 2017. 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 2017. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Блаце нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији, општина Блаце је неправилно преузела обавезе у укупном износу од најмање 95.285 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације у износу од 5.819 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 40.775 хиљада динара; обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 27.780 хиљада динара; обавезе из осталих извора финансирања у износу од 2.938 хиљада динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; обавезе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.478 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке у износу од 13.340 хиљада динара; обавезе без спроведеног конкурса у износу од 155 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији, општина Блаце није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: рачуноводственог система које се огледају у томе да пословне књиге нису јединствена и свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама корисника; остварења прихода, јер Општина не води потраживања по основу изворних јавних прихода по рочности, затим не води потраживања од обвезника брисаних из регистра, није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних јавних прихода, дала је непокретности на коришћење без накнаде; непоштовања уговорних обавеза, јер нису окончани радови у уговореном року, није одређен координатор за здравље и безбедност на раду, извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, банкарска гаранција за добро извршење посла није издата за период након рока за извршење посла, извођач радова није обавестио наручиоца о окончању радова у уговореном року, након пријема обавештења није организован технички преглед изведених радова, банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року није издата са уговореним роком након предаје радова; код спровођења пописа имовине и обавеза, јер није извршен свеобухватан попис; код припреме и доношења буџета директни корисници и месне заједнице нису сачињавали предлоге финансијских планова, месне заједнице нису донеле финансијске планове.

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 негативно мишљење.

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

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

28. септембар 2018. године

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

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	14
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	18
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	20
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	38
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	39
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	39

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Приходи и примања буџета општине Блаце:

(1) мање су исказани у износу од укупно 658 хиљада динара, јер нису евидентирани приходи и примања и то: у износу од 414 хиљада динара за неевидентирана донаторска средства прикупљена преко Фонда солидарности општине Блаце од физичких и правних лица; у износу од 172 хиљаде динара за неевидентиране уплате депозита: за учешће на лицитацијама од 27 хиљада динара и обезбеђење плаћања закупа пословног простора од 145 хиљада динара; у износу од 72 хиљаде динара за неевидентирано примање од продаје земљишта (Напомене тачка 5.1.1.1, 5.1.1.2. и 5.2.1.);

(2) више су исказани у износу од укупно 417 хиљада динара, јер су евидентирани приходи и примања и то:

- код *Општинске управе* у износу од 367 хиљада динара за средства донације по Пројекту „Поддршка механизмима за родну равноправност и реализација активности из „GE-LEAR-а“ примљена 29.12.2016. године на подрачун општине Блаце за пројекат; у износу од 24 хиљаде динара код Општинске управе за средства пренета са подрачуна за исплату боловања на рачун извршења буџета;

- код *Спортског центра* у износу од 26 хиљада динара за више исказане приходе, из извора 01, а који су приликом консолидације података исказани из осталих извора (Напомене тачка 5.1.1.1. и 5.2.1.).

2) Део прихода у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 5.1.1.1.):

(1) у већем износу за 1.405 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу за 1.405 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

3) Расходи и издаци буџета општине Блаце:

(1) мање су исказани у износу од укупно 673 хиљаде динара, јер нису евидентирани:

- код *Општинске управе*: расходи из донаторских средстава Фонда солидарности општине Блаце у износу од 236 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.18. и 5.2.2.); расходи и издаци у износу од укупно 386 хиљада динара извршени са подрачуна за Пројекат „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“ (Напомене тачка 5.1.2.8, 5.1.3.1 и 5.2.2.); расходи за трошкове платног промета са подрачуна Фонда за грађевинско земљиште у износу од 13 хиљада динара (средства потичу из 2016. године) (Напомене тачка 5.1.2.6. и 5.2.2.);

- код *Спортског центра*: расходи у износу од 38 хиљада динара са подрачуна сопствених прихода за неевидентиране расходе за регистрацију и осигурање возила (Напомене тачка 5.1.2.6, 5.1.2.20. и 5.2.2.);

(2) више су исказани у укупном износу од 27 хиљада динара, јер су евидентирани:

- код *Општинске управе* у износу од 14 хиљада динара за више евидентиране расходе из средстава донације по пројекту UNOPS – EP – 2015-078 Европски Прогрес

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.

„Подршка механизмима за родну равноправност и реализација активности из „GE-LEAR-a“, која су по завршетку пројекта, враћена са подрачуна 15.8.2017. године (Напомене тачка 5.1.2.8. и 5.2.2.);

- код *Спортског центра* у износу од 13 хиљада динара за више евидентиране расходе за услуге комуникације, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен од стране Телеком Србија ад Београд на подрачун сопствених прихода није евидентиран (Напомене тачка 5.1.2.6. и 5.2.2.).

4) Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 5.1.2.6, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.14, 5.1.2.19, 5.1.2.21, 5.1.3.1. и 5.1.3.2.):

(1) у већем износу од 21.030 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 21.030 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

5) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.558 хиљада динара, и то код:

- *Скупштине општине* у укупном износу од 1.817 хиљада динара, од чега: (1) у износу од 1.008 хиљада динара уместо код Председника општине (Напомене тачка 5.1.2.8.) и (2) у износу од 809 хиљада динара уместо код Општинске управе (Напомене тачка 5.1.2.8.);

- *Општинске управе* у износу од седам хиљада динара уместо код Општинског правобраниоца (Напомене тачка 5.1.2.7.);

- *Спортског центра* у укупном износу од 613 хиљада динара уместо код Општинске управе (Напомене тачка 5.1.2.8. и 5.1.2.18.);

- *Туристичке организације* у износу од 121 хиљаде динара уместо код Општинске управе (Напомене тачка 5.1.2.9.).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

6) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 2.365 хиљада динара код Општинске управе за: отуђени део пословне зграде површине 100 м² у износу од 2.061 хиљаде динара и мање обрачунату амортизацију спортског базена и општинског пута ОП 14 Барбатовач - Кутловац у износу од 304 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана у износу од најмање 55.900 хиљада динара код Општинске управе, јер у пословним књигама није евидентирано: локал код Средње школе површине од 147,32 м² у износу од 6.752 хиљаде динара; зграде основне школе и школа у издвојеним одељењима у износу од 23.718 хиљада динара; канализациона, водоводна и разводна мрежа, резервоари и остали објекти водовода, као и зграда ЈКП „Блаце“ Блаце у износу од 9.930 хиљада динара; део вредности изведених радова финансираних од стране Министарства привреде, које је Министарство привреде Записником о примопредаји изведених радова од 12.4.2017. године предало Кориснику – општини на даље коришћење (објекат ПУ и деоница пута у Горњој Пребрезји) у износу од најмање 11.782 хиљаде динара; остатак радова на згради Народне библиотеке у износу од 118 хиљада динара; вредност додатних радова на базенима и изградњи тротоара и колских прилаза по основу извршних поступака у 2017. години у износу од 3.600 хиљада

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

динара; шест станова површине од 384 м²; некатегорисани и локални путеви површине 30.812,95 м²; локал на Зеленој пијаци површине 29,70 м²; зграде и објекти у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 5.3.).

7) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 96 хиљада динара и то: код Општинске управе за 13 хиљада динара за неправилно евидентиране печате као опреме и Спортског центра у износу од 83 хиљаде динара за неусклађено књиговодствено стање опреме – бачви са стварним стањем (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана у износу од 327 хиљада динара и то: код Општинске управе за 162 хиљаде динара за 40 комада отпадних канти и 85 хиљада динара за набавку телескопа у 2017. години; Спортског центра за најмање 75 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију и умањење набавне вредности опреме за претходни ПДВ; Туристичке организације за пет хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Предшколске установе за неправилно евидентирање играчака веће појединачне вредности као инвентар и Културног центра за неправилно обрачунату амортизацију (Напомене тачка 5.3.).

8) Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 596 хиљада динара за земљиште које се води код ЈКП „Блаце“, као и за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а за 150.536,19 м² грађевинског земљишта и за земљиште над којим је општина Блаце у Регистру непокретности уписана као власник и корисник (Напомене тачка 5.3.).

9) Вредност аванса за нефинансијску имовину у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 1.574 хиљаде динара за неевидентирани авансне уплате за радове по закљученим уговорима (Напомене тачка 5.3.).

10) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за износ од укупно 4.145 хиљада динара и то код Општинске управе за пројектну документацију набављену из донација у износу од 360 хиљада динара и Народне библиотеке за мање исказану вредност и извршен отпис књига у износу од укупно 3.785 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.).

11) Вредност залиха ситног инвентара у активи и нефинансијске имовине у залихама у пасиви:

(1) више је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Предшколске установе за играчке, односно опрему веће појединачне вредности евидентиране као инвентар (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана код Општинске управе за неправилно евидентиране печате као опреме у износу од 13 хиљада динара и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Културног центра за костиме и реквизите (Напомене тачка 5.3.).

12) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 50 хиљада динара за уплату за оснивање Туристичке организације, које је евидентирано као оснивачки улог (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана у износу од 46.958 хиљада динара за неевидентирано учешће општине у капиталу јавног предузећа (Напомене тачка 5.3.).

13) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви:

(1) више су исказана у износу од 147 хиљада динара код Спортског центра за дупло евидентирана потраживања и неевидентираних уплате купаца (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање су исказана у износу од 416 хиљада динара код Општинске управе у износу од 201 хиљаде динара за потраживања за закупнину и рефундацију трошкова, Народне библиотеке у износу од 205 хиљада динара за потраживања за рефундацију трошкова и Културног центра у износу од 10 хиљада динара за потраживања од купаца за улазнице (Напомене тачка 5.3.);

14) Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана за износ од 674 хиљаде динара код Спортског центра за незатворене авансе (Напомене тачка 5.3.);

15) Вредност активних временских разграничења у активи:

(1) више је исказана у износу од 3.447 хиљада динара и то: код Општинске управе за износ од 1.608 хиљада динара за разграничене расходе до једне године за издатке за изведене радове на ревитализацији пољских путева, Спортског центра у износу од 1.454 хиљаде динара за разграничене расходе до једне године, Културног центра у износу од 385 хиљада динара због грешке у консолидацији (Напомене тачка 5.3.2.);

(2) мање је исказана у износу од 638 хиљада динара код Спортског центра за вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака, због неравнотеже (Напомене тачка 5.3.2.);

16) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења:

(1) више је исказана за износ од 1.243 хиљаде динара код Спортског центра за неевидентираних уплате и више евидентиране обавезе према добављачима (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана у износу од најмање 6.832 хиљаде динара и то: код Скупштине општине за износ од 24 хиљаде динара за неевидентирану обавезу према добављачима за трошкове комуникација; код Општинске управе за износ од укупно 5.895 хиљада динара за неевидентираних обавезе по рачуну за трошкове комуникација за децембар 2017. године, за камате обрачунате од стране ЕПС Снабдевање на дан 31.12.2017. године и за трансфере школама; код Туристичке организације за износ од укупно 243 хиљаде динара за мање евидентиране обавезе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и неевидентираних обавезе за извршене услуге; Народне библиотеке за износ од 18 хиљада динара за мање евидентиране обавезе према добављачима и Спортског центра у износу од најмање 652 хиљаде динара за неевидентираних и неправилно евидентиране обавезе према добављачима и обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике (Напомене тачка 5.3.);

17) Вредност пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана и мање је исказана и то:

(1) више је исказана у износу од укупно 1.195 хиљада динара и то: код Спортског центра за износ од 810 хиљада динара за разграничене плаћене расходе и издатке и Културног центра у износу од 385 хиљада динара за више исказане обрачунате ненаплаћене приходе и примања и остала ПВР (Напомене тачка 5.3.3.);

(2) мање је исказана у износу од укупно 30 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од осам хиљада динара и Спортског центра у износу од 22 хиљаде

динара за вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања (Напомене тачка 5.3.3.);

18) Вишак прихода и примања – суфицит у пасиви мање је исказан за износ од 347 хиљада динара код Општинске управе (Напомене тачка 5.3.3.);

19) Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви код Општинске управе више је исказан за износ 752 хиљаде динара због мање корекције резултата и мање је исказан за износ од 369 хиљада динара због неправилног утврђивања резултата у ранијим годинама (Напомене тачка 5.3.3.);

20) Ванбилансна евиденција: вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 4.443 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и у гарантном року и за вредност возила марке „Mazda 3 Sedan“ датог Општини на коришћење, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 5.3.);

21) У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани приходи и примања у износу од укупно 658 хиљада динара, више су исказани приходи у износу од укупно 417 хиљада динара, мање су исказани расходи и издаци у износу од укупно 673 хиљаде динара, више су исказани расходи у износу од укупно 27 хиљада динара, више је исказан буџетски суфицит у износу од 405 хиљада динара и мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 347 хиљада динара (Напомене тачка 5.2.);

22) У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 мање су исказана примања од продаје природне имовине у износу од 72 хиљаде динара, мање су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 360 хиљада динара, више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од укупно 208 хиљада динара и мање су исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 57 хиљада динара и мање је исказан мањак примања у износу од 137 хиљада динара (Напомене тачка 5.4.);

23) У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање су исказани новчани приливи у износу од укупно 658 хиљада динара, више су исказани новчани приливи у износу од укупно 417 хиљада динара, мање су исказани новчани одливи у износу од укупно 673 хиљаде динара, више су исказани новчани одливи у износу од укупно 27 хиљада динара, више је исказан вишак новчаних прилива у износу од 405 хиљада динара, више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 326 хиљада динара и мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од једне хиљаде динара (Напомене тачка 5.5.);

24) У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета више је исказан вишак новчаних прилива за износ од 405 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) да приходе и примања евидентирају и исказују у оствареном износу (Напомене тачка 5.1.1.1. – Препорука број 7.8, тачка 5.1.1.2. – Препорука број 8.1, тачка 5.2. – Препорука број 26.1);

2) да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 5.1.1.1. – Препорука број 7.9, тачка 5.2. – Препорука број 26.1);

3) да расходе и издатке евидентирају и исказују у извршеном износу (Напомене тачка 5.1.2.6. – Препорука број 11.4, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 13.5, тачка 5.1.2.18. – Препорука број 19.3, тачка 5.1.2.20. – Препорука број 21, тачка 5.1.3.1. – Препорука број 24.3.);

4) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 5.1.2.6. – Препорука број 11.3, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 13.4, тачка 5.1.2.9. – Препорука број 14.5, тачка 5.1.2.10. – Препорука број 15.2, тачка 5.1.2.11. – Препорука број 16.3, тачка 5.1.2.14. – Препорука број 17.2, тачка 5.1.2.18. – Препорука број 19.3, тачка 5.1.2.19. – Препорука број 20.3, тачка 5.1.2.20. – Препорука број 21, тачка 5.1.2.21 – Препорука број 22, тачка 5.1.3.1. – Препорука број 24.2, тачка 5.1.3.2. – Препорука број 25.2, тачка 5.2. – Препорука број 26.2);

5) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 4 – Препорука број 6.5, тачка 5.1.2.7. – Препорука број 12.2, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 13.3, тачка 5.1.2.9. – Препорука број 14.4, тачка 5.1.2.18. – Препорука број 19.2.);

ПРИОРИТЕТ 2

6) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 29.1.);

7) да правилно евидентирају и исказу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 30.1.);

8) да правилно евидентирају и исказу вредност земљишта и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 29.1.);

9) да правилно евидентирају и исказу авансе за нефинансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 29.1.);

10) да правилно евидентирају и исказу вредност нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 29.1.);

11) да правилно евидентирају и исказу вредност ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 29.1.);

12) да правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала и финансијске имовине (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 29.1.);

13) да правилно евидентирају и искажу вредност потраживања (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 29.1.);

14) да правилно евидентирају и искажу вредност датих аванса (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 29.1.);

15) да правилно евидентирају и искажу активна временска разграничења (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28);

16) да правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28. и број 29.1);

17) да правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 29.1);

18) да правилно евидентирају и искажу резултат пословања (Напомене тачка 5.3.3 – Препорука број 29.1);

19) да правилно евидентирају и искажу вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 29.1);

20) да правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 28 и број 29.1.);

21) да у Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања (Напомене тачка 5.2. – Препорука број 26);

22) да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу примања од продаје природне имовине, издатке за нефинансијску имовину и издатке за отплату главнице (Напомене тачка 5.4. – Препорука број 30);

23) да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно искажу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године (Напомене тачка 5.5. – Препорука број 31);

24) да у Обрасцу 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно искажу приходе, примања, расходе, издатке и новчане приливе (Напомене тачка 5.1.1.1. – Препорука број 7.8, тачка 5.1.1.2. – Препорука број 8.1, тачка 5.1.2.6. – Препорука број 11.4, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 13.5, тачка 5.1.2.18. – Препорука број 19.3, тачка 5.1.2.20. – Препорука број 21 и тачка 5.1.3.1. – Препорука број 24.3).

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 Блаце је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 95.285 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у укупном износу од 5.819 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.1, 5.1.2.2. и 5.1.2.17.), и то код:

- *Директних корисника* у износу од 422 хиљаде динара по основу исплате плате запосленом на месту за које не испуњава услове и за више обрачунат и исплаћен минули рад;
- *Културног центра* у укупном износу од 1.021 хиљаде динара по основу примене већих коефицијената од прописаних, исплате плате запосленом на радном месту за које не испуњава услове и за више обрачунат и исплаћен минули рад;
- *Спортског центра* у укупном износу од 2.220 хиљада динара по основу плата запосленима на радним местима која нису систематизована и по основу примене коефицијената и основице које нису прописане за јавну службу у физичкој култури;
- *Предшколске установе* у укупном износу од 2.156 хиљада динара по основу исплате плате запосленом на неодређено време без сагласности и без конкурса, за исплату плата запосленима на радним местима која нису систематизована, по основу исплате плате вршиоцу дужности директора без прописаног радног искуства и по основу примене већих коефицијената од прописаних;
- Општина Блаце је ангажовала 30 лица на одређено и по уговору о привременим и повременим пословима више од дозвољеног максималног броја ангажованих по овом основу;

2) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 40.775 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштина општине* у износу од 2.662 хиљаде динара, и то: (1) за исплату месечних накнада члановима Комисије за међународну сарадњу у износу од 1.008 хиљада динара, (2) за исплату месечних накнада члановима Комисије за израду стратегије развоја спорта (2017-2021) и за развој и афирмацију спорта у општини Блаце у износу од 809 хиљада динара, (3) за исплату месечних накнада члановима Комисије за враћање утрина и пашњака селима на коришћење у износу од 682 хиљаде динара, (4) за исплату месечних накнада за два члана Комисије за спровођење јавног конкурса за избор директора у јавним предузећима у износу од 80 хиљада динара и (5) за накнаду за рад ликвидационом управнику ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце“ Блаце у ликвидацији у износу од 83 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.8.);
- *Општинска управа* у износу од 33.775 хиљада динара, и то: (1) за набавку електричне енергије без закљученог уговора у износу од 1.349 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.6.), (2) за одржавање јавних зелених површина без закљученог уговора у износу од 12 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.6.), (3) за одржавање чистоће на површинама јавне намене без закљученог уговора у износу од 548 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.6.), (4) за набављене услуге одржавања јавних зелених површина више од уговорене вредности у износу од 221 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.6.), (5) за набављене услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене више од уговорене вредности у износу од 423 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.6.), (6) за набављене услуге уклањања комуналног и другог отпада – санација дивљих депонија више од уговорене вредности у износу од 2.631 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.6.), (7) за исплату накнада за мобилне телефоне у укупном износу од 236 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.6.), (8) за трошкове исхране на

службеном путу у земљи у износу од седам хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7.), (9) за трошкове хране и пића на службеном путу у иностранству у износу од 169 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7.), (10) за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја у 2017. години медија која нису у уговором предвиђеном року и прописаној форми поднели наративни финансијски извештај за 2016. годину у износу од 700 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (11) за више исплаћене накнаде за рад члановима Комисије за планове од прописаних у износу од 13 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (12) за исплату накнаде руководиоцу Одељења за грађевинско земљиште, општинске некатегорисане путеве и улице у насељу који је ангажован на основу уговора о допунском раду у износу од 203 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (13) за накнаде по уговорима о делу за послове који су у делатности послодавца у износу од 1.278 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (14) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 1.302 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (15) за набављене услуге социјалне заштите од стране пружаоца коме је истекла лиценца за обављање услуга социјалне заштите у износу од 1.099 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9.), (16) за зимско одржавање путева и улица без закљученог уговора у износу од 1.156 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10.), (17) за одржавање јавне расвете без закљученог уговора у износу од 910 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10.), (18) за набављене услуге одржавања јавне расвете више од уговорене вредности у износу од 63 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.10.), (19) за услуге одржавања општинских и некатегорисаних путева више од уговорене вредности у износу од 2.846 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10.), (20) за радове на поправци крова и димњака стамбене зграде у износу од 327 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10.), (21) за субвенције ЈКП „Блаце“ Блаце без посебног програма у износу од 2.106 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10.), (22) за набавку горива за које нема сазнања коме и за које сврхе је издато у износу од 83 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.11.), (23) за исплату средстава за подстицање развоја пољопривреде у 2017. години по основу пријава из 2016. године у износу од 1.296 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.14.), (24) за трансфер Центру за социјални рад без закљученог уговора у износу од 816 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15.), (25) за пренос средстава Центру за социјални рад за плате и социјалне доприносе за два радника за обављени рад пре закључења уговора у износу од 498 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15.), (26) за трансфер Центру за социјални рад за исплате једнократних помоћи на основу предлога Комисије за решавање по захтевима корисника за једнократну помоћ, именоване од стране председника Општине у износу од 1.216 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15.), (27) за трансфер Центру за социјални рад за исплате једнократних помоћи по закључцима Општинског већа у износу од 134 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.15.), (28) за трансфер основној школи за плату и социјалне доприносе персоналног асистента у износу од 458 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15.), (29) за трансфер основној школи за плату и социјалне доприносе возача запосленог на одређено време у износу од 327 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15.), (30) за трансфер основној школи за финансирање бесплатне екскурзије и рекреативне наставе у износу од 2.323 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.15.), (31) за трансфер средњој школи за финансирање матурских екскурзија у 2016. и 2017. години у износу од 592 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.15.), (32) за једнократну новчану помоћ у школовању и студирању у износу од 34 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.18.), (33) за превоз студената високих школа у износу од 116 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.18.), (34) за финансирање годишњих програма спортских организација које не испуњавају услове у износу од 773

хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.19.), (35) на основу одобрених додатних средстава за финансирање спортских организација без поштовања прописаних процедура у износу од 2.308 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.19.), (36) за финансирање Спортског удружења „Јастреб“ Блаце без поштовања прописаних процедура у износу 365 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.19.), (37) за финансирање Омладинског шаховског клуба „Јастребац“ Блаце без поштовања прописаних процедура у износу од 82 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.19.), (38) за финансирање неоправданих трошкова спортских организација, а да није затражен повраћај средстава, у износу од 1.249 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.19.), (39) за финансирање трошкова пројекта удружења „Креативни пројектни центар“ Блаце који нису предвиђени буџетом пројекта, а да није затражен повраћај средстава, у износу од 30 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.19.), (40) за финансирање трошкова пројекта удружења „Општински одбор савеза удружења бораца Блаце“ Блаце који нису предвиђени буџетом пројекта, а да није затражен повраћај средстава, у износу од 30 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.19.), (41) за суфинансирање пројекта неформалних група у износу од 785 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.19.), (42) за изведене вишкове и мањкове радова пре закљученог анекса уговора у укупном износу од 2.328 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.3.1.), (43) за услуге вршења стручног надзора у 2017. години по уговорима из 2016. године без закључених анекса уговора у износу од 333 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.3.1.);

- *Спортски центар* у износу од 3.272 хиљаде динара, и то: (1) за коришћење службених мобилних телефона преко дозвољених лимита у износу од 36 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.6.), (2) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 2.043 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (3) за накнаду извршиоцу посла по уговору о привременим и повременим пословима за рад на истуреном шалтеру ЈП „Пошта Србије“ Београд у износу од 205 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (4) за реализацију рукометног турнира у износу од 202 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (5) за набавку спортске опреме (дресова) у износу од 52 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (6) за исплату награда за освојена прва три места на турниру у малом фудбалу у износу од 411 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.18.), (7) за накнаду штете за неискоришћене дане годишњег одмора без решења о утврђивању годишњег одмора у износу од 71 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.22.), (8) по рачуну за реконструкцију 15 комада бачви који је испостављен и гласи на општину Блаце у износу од 252 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.3.2.);

- *Туристичка организација* у износу од 882 хиљаде динара, и то: (1) за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 870 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.8.), (2) за набавку пехара на име учешћа у организацији спортског такмичења у износу од 12 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9.);

- *Предшколска установа* у износу од 184 хиљаде динара, и то: (1) за јубиларне награде по решењима о јубиларним наградама из 2015. године у износу од 55 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.5.), (2) за више фактурисане услуге безбедности и здравља на раду у износу од 22 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.9.), (3) за накнаду штете за неискоришћене дане годишњег одмора без решења о утврђивању годишњег одмора у износу од 107 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.22.);

3) преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 30.718 хиљада динара и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од 27.780 хиљада динара (Напомене тачка 6.3.3.) и то следећи корисници буџетских средстава:

• *Председник општине* је преузео веће обавезе по програмској активности Функционисање извршних органа у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 222 хиљаде динара;

• *Општинска управа* је преузела обавезе или извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 25.199 хиљада динара и то:

(1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од укупно 23.265 хиљада динара за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од укупно 4.692 хиљаде динара по програмским активностима: Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 2.196 хиљада динара, Одржавање јавних зелених површина у износу од 255 хиљада динара, Одржавање чистоће на површинама јавне намене у износу од 591 хиљаде динара, Управљање комуналним отпадом у износу од 1.650 хиљада динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 1.551 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од укупно 361 хиљаде динара по програмским активностима: Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од четири хиљаде динара, Спровођење урбанистичких и просторних планова у износу од 43 хиљаде динара, Зоохигијена у износу од 221 хиљаде динара и Одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од 93 хиљаде динара;

- апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од укупно 6.368 хиљада динара по програмским активностима Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 154 хиљаде динара, Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 973 хиљаде динара, Производња и дистрибуција топлотне енергије у износу од 1.000 хиљада динара и Одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од укупно 4.241 хиљаде динара;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 395 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина;

- апропријацију 463000 - трансфери осталим нивоима власти у износу од укупно 4.826 хиљада динара по програмским активностима Функционисање основних школа у износу од 3.893 хиљаде динара и Функционисање средњих школа у износу од 933 хиљаде динара;

- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од укупно 4.868 хиљада динара по програмским активностима Просторно и урбанистичко планирање у износу од 120 хиљада динара, Управљање и снабдевање водом за пиће у износу од 248 хиљада динара, пројекту 1102 – ПО1 Реконструкција водоводне мреже у Блацу у износу од 3.124 хиљаде динара, програмској активности Управљање саобраћајем у износу од 876 хиљада динара, пројекту: 2001-П01 Реконструкција и доградња објекта ПУ „Наша радост“ општина Блаце у износу од 43 хиљаде динара, пројекту: 1301-П01 „Изградња комплекса отворених базена у Блацу“ у износу од 58 хиљада динара и пројекту 1301-П01 Омладински центар у износу од 399 хиљада динара;

- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 204 хиљаде динара по пројектној активности 1301-П01 Омладински центар;

(2) извршила расходе у већем износу за 1.934 хиљаде динара у односу на одобрену апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина;

- *Народна библиотека* је преузела веће обавезе по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на одобрену апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 12 хиљада динара;
- *Културни центар* је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 322 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе за апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 141 хиљаде динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 83 хиљаде динара, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 81 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од шест хиљада динара;
- *Туристичка организација* је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 316 хиљада динара по програмској активности Промоција туристичке понуде за апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 254 хиљаде динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 52 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од 10 хиљада динара;
- *Спортски центар* је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.709 хиљада динара и то: по програмској активности Функционисање локалних спортских установа, за: апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 686 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 376 хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 483 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од 154 хиљаде динара и по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре за апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 10 хиљада динара;
 - из осталих извора финансирања у укупном износу за 2.938 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомене тачка 5.3.3.) и то:
- *Предшколска установа* је извршила расходе и преузела обавезе у укупно већем износу од 260 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа и то:
 - (1) извршила расходе у већем износу од укупно 26 хиљада динара за: апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од пет хиљада динара, апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од пет хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара, апропријацију 426000 – материјал у износу од седам хиљада динара из средстава донација и апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од шест хиљада динара;
 - (2) преузела обавезе у већем износу од 234 хиљаде динара за апропријацију 414000 – социјална давања запосленима за накнаду за одсуствовања запослених с посла за децембар 2017. године;
- *Народна библиотека* је извршила расходе у већем износу за укупно 137 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе за апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 134 хиљаде динара и апропријацију 426000 – материјал у износу од три хиљаде динара;
- *Туристичка организација* је извршила расходе у већем износу за укупно 786 хиљада динара по програмској активности Промоција туристичке понуде за апропријацију 423000 – услуге по уговору;
- *Спортски центар* је извршио расходе и издатке у већем износу за укупно 1.755 хиљада динара: по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од

769 хиљада динара, апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 117 хиљада динара, апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 190 хиљада динара, апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 42 хиљаде динара, апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 125 хиљада динара, апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 14 хиљада динара, апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 269 хиљада динара, апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара, апропријацију 426000 - материјал у износу од 55 хиљада динара, апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 10 хиљада динара, апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од девет хиљада динара и по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре апропријацију 512000 - машине и опрема у износу од 83 хиљаде динара;

4) преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 17.818 хиљада динара, и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.478 хиљада динара и то:

- *Општинска управа* у укупном износу од 1.500 хиљада динара, и то: (1) у износу од 833 хиљаде динара за услугу одржавања софтвера (Напомене тачка 5.1.2.8.), (2) у износу од 618 хиљада динара за набавку горива (Напомене тачка 5.1.2.11.), (3) у износу од 49 хиљада динара за набавку горива мимо спроведеног поступка јавне набавке (Напомене тачка 5.1.2.11.);

- *Спортски центар* у износу од 1.331 хиљаде динара за електричну енергију (Напомене тачка 5.1.2.6.);

- *Туристичка организација* у износу од 1.647 хиљада динара за набавку услуге изнајмљивања опреме (Напомене тачка 5.1.2.9.);

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 13.340 хиљада динара (Напомене тачка 6.), и то:

- *Директни корисници* у поступцима набавки услуга социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ у укупном износу од 8.796 хиљада динара, од чега је 1.099 хиљада динара и без правног основа;

- *Туристичка организација* у поступку набавке наступа музичких извођача на манифестацији „Дани шљиве Блаце 2017“ у износу од 3.291 хиљаде динара;

- *Предшколска установа* у поступку набавке хране, пића и намирница за припремање хране у износу од 2.352 хиљаде динара;

5) преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 155 хиљада динара без спроведеног конкурса односно јавног позива, и то:

- *Општинска управа* у износу од 45 хиљада динара за дотације удружењима КУД „Стојан Новаковић“ Блаце и Друштву за неговање историје и традиције српског народа „Стазама славних предака“ Ниш (Напомене тачка 5.1.2.19.);

- *Туристичка организација* у износу од 110 хиљада динара за дотације удружењима Ловачко удружење „Блаце“ Блаце, Кинолошко друштво „Блаце“ Блаце и Кинолошко друштво „Јастребац“ Блаце (Напомене тачка 5.1.2.9.);

6) код прихода и примања (Напомене тачка 5.1.1.) је утврђено: (1) Општина за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) Општина нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (3) извршен је отпис камате супротно прописима; (4) Општина није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате

неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (5) Општина није вршила активности у циљу утврђивања и наплате прихода по основу локалних комуналних такси за коришћење рекламних паноа, укључујући и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини Блаце (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично), за држање средстава за игру („забавне игре“), за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом; (6) Општина Блаце је остварила приход у износу од само две хиљаде динара од комуналне таксе за паркирање друмских моторних и прикључних возила, иако је обележила места и утврдила таксу за паркирање; (7) општина Блаце је дала непокретности на коришћење без накнаде; (8) Спортски центар и Културни центар су остварили приходе од давања у закуп пословног простора, иако објекти нису у својини наведених индиректних корисника; (9) Спортски центар је остварио примања по основу пружања угоститељских услуга на отвореном базену, иако то није делатност у надлежности јединице локалне самоуправе;

7) код припреме и доношења буџета (Напомене тачка 4.) утврђено је да: (1) буџетски календар није у потпуности испоштован; (2) сви директни и поједини индиректни буџетски корисници нису сачињавали и достављали потписане предлоге финансијских планова; (3) месне заједнице нису донеле своје финансијске планове; (4) Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију није донело квоте у складу са законом; (5) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;

8) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Блаце није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја: (1) код контролног окружења (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:

- Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и шест чланова, док је чланом 66. Статута општине Блаце одређено да Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и седам чланова.
- Савет за здравље је радно тело Скупштине општине сходно члану 48. Статута општине Блаце, а образовало га је Општинско веће.
- Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину није прецизирано који извршни орган доноси решење о распоређивању средства текуће буџетске резерве.
- Надлежни органи општине Блаце нису донели: Програм развоја туризма, Програм мониторинга стања животне средине, Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.
- Предшколска установа, Културни центар и Спортски центар нису донели акт којим су регулисали обрачун и исплату плата, накнада и додатака.
- Интерним актом није регулисан начин и услови трошења јавних средстава за репрезентацију и поклоне код Скупштине општине, Културног центра, Спортског центра и Туристичке организације.
- Није утврђен норматив за потрошњу горива код Општинске управе и код МЗ Врбовац.
- Не постоји основ за постојање Фонда за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.

- ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце на дан 16.12.2016. године нема ни средства, ни потраживања, ни обавезе, јер их је још 1.1.2011. године преузео Фонд за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, а покренут је поступак ликвидације. Скупштина општине Блаце је 16.12.2016. године донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, након пет година од њеног престанка рада. ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце престала је са радом на основу Одлуке Општинског већа од 21.1.2011. године којим је основан Фонд за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, затим којом је одлучено да за оснивање, почетак рада и пословање Фонда, Фонд средства обезбеђује из средстава која преузима од ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, да даном почетка рада Фонда, а то је 1.1.2011. године, престаје са радом ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце и да Фонд преузима од ЈП Дирекције имовину, права и обавезе, а запослене раднике преузима Општинска управа.
- Спортски центар обавља комуналну делатност управљање тржницом на тзв. Зеленој пијаци у Блацу и тзв. Сточној пијаци у Блацу по комерцијалним условима, иако је основан као Установа у области физичке културе.
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године није усаглашен са Одлуком о Општинској управи у делу основне организационе јединице Одељење за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, односно Одељење за урбанизам и грађевинарство, грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.
- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године за поједина радна места није предвиђено прописано радно искуство у звању вишег референта јер је предвиђено најмање две године радног искуства у струци, уместо најмање пет година радног искуства у струци.
- Решењем начелника Општинске управе број III-112-2238/2017 од 1.12.2017. године распоређен је службеник на радно место координатор јавних инвестиција са половином радног времена („број службеника: 1/2“) у Одељењу за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице и на радно место послови одабирања и заштите архивске грађе са половином радног времена („број службеника: 1/2“) у Одељењу општинског услужног центра и информатике иако је Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 9.11.2017. године предвиђено, за радно место послови одабирања и заштите архивске грађе „број службеника: 1“, са пуним радним временом.
- Начелник Општинске управе нема заменика, иако је чланом 29. Одлуке о Општинској управи општине Блаце, одређено да начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.
- Одлука о Општинском правобранилаштву општине Блаце донета је 12.7.2017. године, што је 2,5 године по истеку законског рока за доношење исте. Одлуком о Општинском правобранилаштву општине Блаце одређен је услов за правобраниоца од најмање три године искуства у правној струци након положеног правосудног испита. Лице које је постављено на пословима Општинског правобраниоца од 13.10.2014. године је услов за правобраниоца у погледу искуства по новодонетој Одлуци о Општинском правобранилаштву општине Блаце стекло 30.6.2017. године.

- Запослен у ГУ Крушевац ангажован је у Општинској управи Блаце по Уговору о допунском раду као руководилац Одељења, али и као члан Комисије за међународну сарадњу, па се није могло утврдити када је радио у Крушевцу, кад је руководио одељењем у Општинској управи Блаце, а када је радио као члан комисије Скупштине општине Блаце.
- Потребни услови за радно место руководилац Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу су предвиђени актом о систематизацији, након ангажовања лица на допунском раду.
- Вршилац дужности директора Културног центра приликом именованја није имао радно искуство на руководећим местима у трајању од најмање пет година.
- Актом о систематизацији у Општинској управи предвиђена је 1/2 службеника на радном месту руководилац Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, а ангажовано је лице са трећином радног времена.
- На Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ПУ „Наша радост“ број 243 од 24.8.2017. године председник Општине није дао сагласност.
- Предшколска установа није имала директора од 21.12.2017. године до 16.1.2018. године.
- Председнику општине, помоћнику председника Општине и начелнику Општинске управе у 2017. години није вршен обрачун накнаде зараде за искоришћени годишњи одмор, већ је за дане коришћења годишњег одмора плата исплаћена као да су радили.
- За послове ажурирања базе пољопривредних газдинстава у 2017. години су закључена два уговора о делу и један уговор о привременим и повременим пословима, а Општина не поседује базу пољопривредних газдинстава.
- Комисија за административна питања је закључцима привремено обуставила исплату накнада за рад делу комисија које је именovala Скупштина са ретроактивним дејством.
- Поједине комисије су примале месечну накнаду без обзира да ли су заседале у том месецу.
- Као правни основ за доношење Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана наведен је члан 15. став 1. тачка 4. Закона о удружењима, који се не односи на материју наведеног правилника.
- Правилником о коришћењу службених мобилних телефона од 8.7.2016. године није регулисано који тарифни профил ком лицу припада тако да се појединим изабраним лицима плаћа тарифни профил и до пет хиљада динара, затим да ли износ исказан на рачуну као наплата у име и за рачун другог обрачунава у лимит или не.
- Директору, односно вршиоцу дужности директора Спортског центра није био одређен лимит за коришћење мобилног телефона.
- Спортски центар даје на коришћење спортске сале и спортске објекте без сагласности локалне самоуправе и без расписаног јавног позива, поднетих програма и закључених уговора са корисницима термина.
- Поједини чланови стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце немају искуство у управљању организацијама у области спорта.
- Председник општине Блаце није на званичном сајту Општине објавио извештај о поднетим предлозима програма са траженим износом средстава, извештај о одобреним програмима и годишњи извештај о реализовању свих одобрених програма.
- Општинска управа није систематизовала радно место службеника за јавне набавке.
- Наручилац у поступку јавне набавке је Општина, а не органи Општине.
- Вршилац дужности директора Културног центра није издат реверс за мобилни телефон и није вратио апарат Културном центру по престанку обављања функције.

• Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2017. годину, који је достављен Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства дана 30.3.2017. године садржи укупно исплаћена средства у периоду од 15.5.2017. године до 31.3.2018. године.

(2) код управљања ризицима (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:

• Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (3.1);

• 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 (3.1).

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

• Општинска управа није вршила контролу и обуставу прекорачења употребе фиксних телефона како је уредила интерним актом.

• У 2017. години у Општинској управи су коришћени тарифни профили који нису уговорени Уговором од 30.9.2014. године закљученим са „Телеком Србија“ ад Београд.

• Решење за годишњи одмор пређашњем директору Спортског центра, а сада запосленом у Спортском центру је донето за целу 2017. годину иако је истом исплаћена накнада штете за неискоришћен сразмерни део годишњег одмора за 2017. годину од четири дана.

• Код суфинансирања пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања: сваки од чланова Конкурсне комисије за оцену пројеката поднетих на конкурс није дао писмену изјаву да није у сукобу интереса и да не обавља јавну функцију, Комисија није навела разлоге за прихватање односно неприхватање пројеката, решења за расподелу средстава садрже правни лек иако је решење коначно, рокови за реализацију суфинансирања пројеката нису усклађени у пријави и уговорима, поједине медијске куће нису доставиле наративне и финансијске извештаје и документацију за правдање одобрених средстава, није успостављен поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирања пројеката у области јавног информисања.

• Није вођена евиденција присутности на послу за изабрана и постављена лица, запослене код Општинске управе: на одређено време, затим курира, регистратора регистра обједињена процедура, послове утицаја на животну средину и праћење стања и заштиту и унапређење животне средине, лица по уговору о допунском раду; код Спортског центра за запослене; код Туристичке организације за запослене; код Предшколске установе за запослене.

• Општина је уговорила пружање услуга за помоћ у кући за 200 корисника, а пружана је услуга мањем броју лица, док су фактуре испостављане у једнаким износима, без обзира на број корисника.

• Општинска управа није доставила Министарству надлежном за социјалну заштиту извештај о закљученом уговору о набавци услуге социјалне заштите Помоћ у кући старим и инвалидним лицима.

• Спортски центар је буџетска средства искористио за измирење обавеза за које није поднео Општинској управи захтев по коме му је извршен пренос, тако да је буџетска средства користио за друге намене.

- Вршена набавка горива за службено возило „Mazda 3“ у касним вечерњим и раним јутарњим сатима, у данима за које нису издати путни налози, или налози не садрже време повратка са службеног пута или време повратка значајно одступа од времена точења горива.
- Вршено плаћање горива набављеног за приватна возила, а да овлашћена лица нису издавала одобрења приликом употребе приватних возила у службене сврхе.
- МЗ Врбовац није водила евиденцију издавања горива мештанима, као и употребе горива.
- Предшколска установа није вршила контролу цена по којима је вршена набавка намирница, те су поједине цене одступале од уговорених цена.
- Политичким субјектима нису расподељена средства за финансирање рада.
- Код одобравања годишњих програма спортским организацијама: није поштован програмски календар; спортским организацијама у 2017. години додељена средства иако нису поднеле извештај о утрошку средстава у претходној години; поједини предлози годишњих програма које су поднеле спортске организације не садрже све прописане елементе и не испуњавају све формалне критеријуме; поступак прве фазе одобравања програма није извршен на прописани начин у делу административне провере и оцене испуњености услова и критеријума у погледу носиоца програма, форме предлога програма и његове адекватности; вредновање квалитета годишњих програма спортских организација није извршено на начин да сваки члан комисије вреднује према табели вредновања; спортске организације којима су додељена мања средства од наведених у њиховом финансијском плану, нису ускладили финансијске планове, тако да одговорна лица нису могла да изврше контролу наменског утрошка; Општинско веће није по завршетку програма за 2017. годину извршило анализу реализације програма и постизања планираних ефеката; Спортском савезу су пренета средства у износу већем од 20% укупне суме средстава буџета Општине предвиђених за финансирање програма из области спорта.
- Код финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине: у јавном конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине наведено је да на конкурс могу да учествују удружења која су основана на територији општине, а Правилником о начину финансирања пројеката удружења грађана је предвиђено да право учешћа у расподели средстава буџета могу у изузетном случају остварити и удружења грађана и невладине организације које нису регистроване на територији општине под условом да све пројектне активности у целости реализују на територији општине или ван територије али да својим активностима представљају општину; није вршена контрола реализације и утрошка средстава одобрених удружењима и невладиним организацијама, за поједине пројекте нису достављени наративни и финансијски извештаји о реализацији пројеката; Општина није захтевала од носилаца пројеката којима су одобрена мања средства од предложених средстава у конкурсној документацији да доставе и ускладе образац буџета; са једном неформалном групом је закључен уговор 28.12.2017. године за реализацију пројекта у 2017. години, а у наративном извештају је неформална група навела да је средства користила у периоду од августа до децембра 2017. године; поједине неформалне групе су доставиле извештаје са закашњењем.
- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе (није одређено лице задужено за праћење и контролу извршења услуга о уклањању комуналног и другог отпада - санација дивљих депонија на територији општине Блаце, нису окончани радови у уговореном року, није одређен координатор за здравље и безбедност на раду, нису

слати петнаестодневни извештаји стручног надзора Министарству привреде, банкарска гаранција за добро извршење посла није издата дуже од рока за извршење посла, извођач радова није обавестио наручиоца о окончању радова у уговореном року, извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, након пријема обавештења није организован технички преглед изведених радова, банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року није издата са роком 10 дана након предаје радова, обавезе нису измирене у року од 45 дана, није извршен технички преглед за дечје игралиште).

- За извођење радова на крову приватне зграде извођач радова ЈКП „Блаце“ није одредио одговорног извођача радова и није водио грађевински дневник за све дане извођења радова.

- У грађевинском дневнику су наведене примедбе и исте извођач није отклонио код Народне библиотеке.

- Употребне дозволе нису издате за део изграђеног објекта Предшколске установе и за коришћење изграђених објеката Предшколске установе и отворених спортских базена, општинског пута ОП 14 и деонице пута у Горњој Пребри.

- Већина налога за службено путовање није правдана у прописаним роковима; налози за службено путовање у иностранство не садрже све прописане елементе; овлашћено лице је дало одобрење за употребу сопственог возила у службене сврхе иако је било слободно једно службено возило.

- Није уговорена вредност по Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање који је дана 19.1.2017. године Општинска управа закључила са ЈП ЕПС Београд и Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем који је дана 1.3.2017. године Културни центар закључио са ЈП Електропривреда Србије.

- Код доделе субвенција за пољопривреду: у Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Блаце за 2017. годину у оквиру табеле 3. Мере руралног развоја, дат је приказ планираних буџета за мере, појединачно за сваку меру руралног развоја, што укупно износи 13.904 хиљаде динара, док су у табели 4. Приказ планираних мера и финансијских средстава АП/ЈЛС, планирана средства за подстицаје мерама руралног развоја у износу од 13.924 хиљаде динара; Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2017. годину, који је достављен Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства дана 30.3.2017. године садржи укупно исплаћена средства у периоду од 15.5.2017. године до 31.3.2018. године, уместо у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године; Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава у 2017. години није вршила накнадну контролу о томе да ли је корисник субвенције отуђио инвестицију за коју су му одобрена новчана средства; Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава образована приликом вршења контроле и провере инвестиције за сваки поднети захтев за коришћење подстицајних средстава, није радила у пуном саставу, већ су сви ревидирани записници о извршеном комисијском прегледу потписани од стране само једног члана Комисије.

- Превозник „Југопревоз“ ад Крушевац је фактурисао услуге превоза ученика за јул и август, односно за месеце када ученици не похађају наставу по календару рада школе и извршено је плаћање услуге превоза ученика, иако је уговорен превоз ученика на релацијама од места пребивалишта до школе коју похађају и натраг редовним линијским превозом, за време наставе по календару рада школе.

- Основна школа и Општинска управа немају податак за којих 10 запослених у Општинској управи општине Блаце који послове обављају на терену и којих 15

ученика из најугроженијих породица у општини Блаце, је Основна школа уговорила превоз.

- Општинска управа у пословним књигама не води сву нефинансијску имовину у сталним средствима над којом је уписана у Регистру непокретности, али и није уписала право јавне својине на свим непокретностима.

- Општина Блаце издаје у закуп пословни простор који није евидентиран у пословним књигама општине и на коме није уписано право јавне својине над истим.

- Тениски терени се воде у књигама Општинске управе, а дати су Спортско – туристичком центру сви објекти у склопу тениских терена, на привремено коришћење, од 15 година, од стране Школског одбора Основне школе „Стојан Новаковић“.

- Спортски центар је део непокретности предао на коришћење ЈКП „Блаце“ иако нису евидентирани у пословним књигама Спортског центра, а Скупштина општине Блаце је надлежна за доношење одлуке о коришћењу, управљању и осталим актима располагања непокретности.

- Није извршена анализа нефинансијске имовине у припреми, који део имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, а није пренет из припреме у употребу. Интерним актом није уређен начин преношења имовине из припреме у употребу.

- Капитал јавног предузећа чији је оснивач општина Блаце није уписан у пословним књигама Општине.

- Општинска управа и Културни центар су авансно платили поједине услуге а нису тражили средства обезбеђења за повраћај аванса.

- Општински правобранилац не учествује у планирању буџета у делу расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, нити обавештава Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију о основу и врсти расхода извршених по решењу судова.

- Општинско правобранилаштво не води адекватну евиденцију на основу које би Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију извршило књижење расхода по основу пресуда судова.

- Налози благајни се не воде исправно – тако се улаз у благајну по основу повраћаја дела аконтације евидентира на „налог благајни исплатите“, заједно са исплатом дневнице и осталих трошкова путовања.

- Културни центар и Спортски центар су подносили захтеве за пренос средстава и плаћање а за већ извршене расходе.

- Културни центар је пренео са буџетског на сопствени рачун 141 хиљаду динара, као повраћај за измирене расходе са сопственог рачуна.

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

- Општина Блаце не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад органа локалне самоуправе и последично, квалитет задовољења потреба грађана, нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област (Напомене тачка 3.1)

- Не постоји план опоравка од катастрофе као ни постојање резерве па самим тим није имплементиран план континуитета пословања што може довести до дужег застоја у пословању (Напомене тачка 3.1)

- Процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везане за процесе покривене информационим технологијама (Напомене тачка 3.1).

- Општинска управа, Културни центар и Народна библиотека користе застарелу верзију софтвера „Трезор“ Завода за унапређење пословања, која није ажурирана, док остали индиректни корисници користе софтвер локалног програмера.
- Књижење пословних промена врши се у Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију за Општинску управу и тзв. буџет и у Фонду за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, што је довело до тога да пословне књиге општине нису јединствене, свеобухватне, ажурне, потпуне.
- Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека, Спортски центар нису увели систем аутоматског обрачуна зараде.
- У току 2017. године нису обухваћени остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци са наменских подрачуна отворених код Управе за трезор преко којих се такође обавља платни промет. Подрачуни нису интегрисани у систем извршења буџета јер преко њих остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци нису у потпуности евидентирани у Главној књизи чиме је отежана примена јединственог система управљања и контроле над средствима која су издвојена на ове рачуне за одређене намене. Новчана средства на подрачунима на дан 31.12.2017. године су исказана само у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године.
- Консолидација за општину Блаце се врши сабирањем података из финансијских извештаја директних корисника, а за Општинску управу финансијски извештаји се састављају сабирањем података из финансијских извештаја Општинске управе и Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.
- Приликом консолидовања финансијских извештаја за 2017. годину директних и индиректних корисника, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију је вршило корекције појединих позиција које су исказане у билансима стања и извештајима о извршењу буџета индиректних корисника: готовина код Народне библиотеке, потраживања и обавезе код Предшколске установе, Културног центра, Туристичке организације и Народне библиотеке, стални трошкови, услуге по уговору код Спортског центра и остварене приходе код Спортског центра.
- Део вредности нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине воде се у пословним књигама Општинске управе, док се део вредности зграда и објеката воде у посебном књиговодству, односно у књигама Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу. Тако се у књиговодству Општинске управе води зграда вртића и улагања у реконструкцију зграде, док се у књиговодству Фонда за грађевинско земљиште воде улагања у реконструкцију и доградњу зграде вртића, а која су извршена током 2017. године. На описани начин пословна књига Општинске управе није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, односно евиденција којом се обезбеђује увид у стање и кретање имовине.
- Пописом благајне Општинске управе у току поступка ревизије, утврђено је да у пословним књигама нису евидентирани благајнички дневници 42 дана.
- Општинска управа води приручну евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа, а не води помоћну књигу потраживања по основу закупа, не испоставља рачуне за закуп, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора.
- Општинска управа општине Блаце не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство.
- Значајан део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је књижење у укупном износу од 33.590 хиљада динара код Општинске управе, Скупштине општине, Културног

центра, Спортског центра, Туристичке организације, Предшколске установе, извршено на основу невалидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа, Народна библиотека, Културни центар, Спортски центар и Општинска управа не воде помоћне књиге предвиђене Уредбом о буџетском рачуноводству.
- Културни центар, Народна библиотека, Предшколска установа и Спортски центар извршаваће и евидентираће појединих расхода и издатака врше на синтетичким контима.
- Неправилно су евидентирани угоститељске услуге на синтетичком конту репрезентација код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе, Туристичке организације, а код Културног центра на синтетичком конту остале опште услуге.
- Код Спортског центра, Културног центра и Народне библиотеке Биланс стања није сачињен преузимањем стања са конта, јер позиције биланса стања не одговарају исказаном стању на контима у закључном листу на дан 31.12.2017. године;
- Код Спортског центра приликом отварања почетног стања 1.1.2017. године, потраживања од купаца у земљи су пренета на синтетички конто, без аналитике, у једном износу, тако да аналитичке картице купаца за 2017. годину (који су иначе имали салдо 31.12.2016. године) не садрже почетно стање;
- Код Спортског центра почетно стање потраживања од купаца 1.1.2017. године, пренето у збиру без аналитике, не одговара стању из евиденције на дан 31.12.2016. године;
- Код Спортског центра у пословним књигама воде се претплате код добављача, без евидентираних обавеза, затим воде се обавезе према добављачима, а да су уједно тим добављачима дати и аванси;
- Код Спортског центра поједине обавезе по рачунима евидентирани су као уплате добављачу, поједине уплате добављачу евидентирани су два пута на конту добављача, док није извршено евидентирање на конту расхода, поједине обавезе по рачунима евидентирани су два пута. На пример: Спортски центар је у пословним књигама евидентирао обавезу према ЕПС-у у мањем износу од 104 хиљаде динара и евидентирао плаћање ЕПС-у у већем износу за 161 хиљаду динара, тако да пословне књиге Спортског центра нису вођене хронолошки, уредно и ажурно и нису свеобухватна евиденција финансијских трансакција;
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.
- Општинска управа, Скупштина општине, председник Општине и Културни центар не евидентирају обавезе у року од два дана.
- Мобилни телефони су издати изабраним, постављеним лицима и запосленима, а да нису издати реверси и не води се евиденција о датим апаратима.
- Културни центар је евидентирао нефинансијску имовину, односно опрему у моменту плаћања аванса а не у тренутку испоруке.
- Културни центар не евидентира у пословним књигама расходе у извршеним износима.
- Спортски центар у Обрасцу 5 није евидентирао и исказао расходе на правилним контима.
- Није евидентирана уплата аванса код Општинске управе и код Културног центра.

- Није вршено сравњење података директног са индиректним корисницима.
 - Поједини објекти су евидентирани у пословним књигама Општинске управе само у вредности која је из буџета Општине, а не и за вредност средстава Министарства иако је извршена примопредаја и сачињен записник о истој.
 - Обрачун амортизације није вршен за све објекте.
 - Обавезе нису правилно исказане у Билансу стања Народне библиотеке.
 - Општинска управа, Спортски центар, Предшколска установа, Народна библиотека, Културни центар нису регулисали отпис ситног инвентара.
 - Годишњим пописом је пописано 14 бачви, а у пословним књигама се воде 18, што указује да није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем.
 - Попис потраживања и обавеза извршен је на основу књиговодствене евиденције, према салду на рачуну конта који се пописује и без постојања веродостојне исправе.
 - Обрачуни зараде код Предшколске установе и Спортског центра не садрже податке о послодавцу и то: адресу, ПИБ и матични број, број рачуна и назив банке код које се рачун води; податке о запосленом и то адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада, односно накнада зараде; датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости); податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго.
 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, за годишњи одмор, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена на прописани начин.
 - На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).
- (5) код Праћења и процене система (Напомене тачка 3.1. и 3.2) утврђени су пропусти и неправилности:
- Општина није основала службу за буџетску инспекцију (Напомене тачка 3.1).
 - Интерна ревизија је организована у Општинској управи (Напомене тачка 3.2).
 - Интерна ревизија је организована и успостављена Одлуком председника од 6.2.2018. године, а интерни ревизор, са 1/2 извршиоца, који не испуњава услов од три године радног искуства у струци, је засновао радни однос 7.8.2017. године, пре организовања и успостављања интерне ревизије (Напомене тачка 3.2).

9) Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе (Напомене тачка 5.3.1.) и то:

- Решење Начелника Општинске управе о попису имовине донето је на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“ број 33/2015) који се не примењује од стране корисника буџетских средстава локалне самоуправе.

- Решење о попису имовине донето је 28.12.2017. године иако је прописано да се најкасније до 1. децембра текуће године доноси акт о образовању комисије. Решењем није утврђен рок за достављање извештаја о извршеном попису.
- Комисија за попис имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза сачинила је План рада комисије за попис 29.12.2017. године, а не до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис.
- Рокови завршетка сваке радње комисије за попис, утврђени Планом рада комисије за попис нису усклађени.
- У поступку ревизије, дате су на увид пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2017. године са унетим подацима: конто, назив, износ стања по књигама, отпис до краја 2016. године са процентом стопе амортизације, али без инвентарског броја, јединице мере, количине стања по књигама, без количине и износа стања по попису, без утврђених разлика, исправке вредности у 2017. години, садашње вредности на дан 31.12.2017. године и без потписа чланова комисије за попис и рачунополагача. Накнадно су, у поступку ревизије, достављене исте пописне листе, са допуњеним подацима (унет је податак о исправци вредности у 2017. години, укупној амортизацији и податак о садашњој вредности на дан 31.12.2017. године), које су потписане од стране пописне комисије, али без количине пописане имовине, тако да се нисмо уверили да је попис извршен утврђивањем стварних количина.
- У презентованим пописним листама основних средстава, у колону: инвентарски број унет је податак о субаналитичком конту на ком се води конкретна имовина.
- Због начина пописа и сачињавања пописне листе опреме по просторијама, нисмо се уверили да је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.
- Није извршен попис дела опреме (комуникациона опрема) и није успостављена помоћна књига основних средстава за опрему.
- Није извршен попис: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од најмање 646.959 хиљада динара и то: зграда и грађевинских објеката вредности у износу од 508.496 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у износу од 1.589 хиљада динара, земљишта у износу од 12.461 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 114.901 хиљаде динара, нематеријалне имовине у износу од 6.319 хиљада динара, опреме – возила набављеног у 2017. години у износу од 3.193 хиљаде динара; обавеза у износу од 8.364 хиљаде динара и то: обавезе по финансијском лизингу у износу од 2.377 хиљада динара, обавезе за плату, доприносе на терет послодавца и уплату разлике у плати за децембар 2017. године од укупно 4.484 хиљаде динара, обавезе за накнаду трошкова превоза у износу од 49 хиљада динара, обавезе за накнаду за одсуствовања с посла (породиле и боловање) у износу од 88 хиљада динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.238 хиљада динара и обавезе за ПДВ у износу од 128 хиљада динара; новчаних средстава на подрачунима наменских средстава, пројеката и депозита у износу од укупно 618 хиљада динара.
- Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2017. године без броја од 29.1.2018. године не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- Општинско веће општине Блаце, приликом разматрања Извештаја о попису, није Извештај о извршеном попису вратило пописној комисији на дораду, како је предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

књиговодственог стања са стварним стањем, већ је Закључком број II-404-251/18 од 31.1.2018. године усвојило предлог Комисије за попис имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

• Неусаглашено стање обавеза Општине са добављачима, на основу четири конфирмације, износи најмање 1.440 хиљада динара. Неусаглашено стање потраживања општине са купцима, на основу четири конфирмације, износи 251 хиљаду динара. Неусаглашено стање датих аванса износи 2.123 хиљаде динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Блаце препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1) распоређују запослене на радна места за која испуњавају услове прописане за то радно место, минули рад обрачунавају у складу са прописима, приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице прописане закључцима Владе, заснивају радни однос за радна места предвиђена актом о систематизацији, не заснивају радни однос на неодређено време без добијене сагласности за ново запошљавање и без спроведеног конкурса, укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по другом основу сведу на максимално дозвољен број (Напомене тачка 5.1.2.1. – Препорука број 9);

2) за сваки расход и издатак из буџета обезбеде правни основ (Напомене тачка 5.1.2.5. – Препорука број 10, тачка 5.1.2.6. – Препорука број 11.1, тачка 5.1.2.7. – Препорука број 12.1, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 13.1, тачка 5.1.2.9. – Препорука број 14.1, тачка 5.1.2.10. – Препорука број 15.1, тачка 5.1.2.11. – Препорука број 16.1, тачка 5.1.2.14. – Препорука број 17.1, тачка 5.1.2.15. – Препорука број 18, тачка 5.1.2.18. – Препорука број 19.1, тачка 5.1.2.19. – Препорука број 20.1, тачка 5.1.2.22 – Препорука број 23, тачка 5.1.3.1. – Препорука број 24.1 и тачка 5.1.3.2. – Препорука број 25.1);

3) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 29.2);

4) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, примењујући одредбе законских прописа (Напомене тачка 5.1.2.6. – Препорука број 11.2, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 13.2, тачка 5.1.2.9. – Препорука број 14.2, тачка 5.1.2.11. – Препорука број 16.2 и тачка 6 – Препорука број 32);

5) финансирање удружења грађана врше по спроведеном конкурсном (Напомене тачка 5.1.2.9. – Препорука број 14.3 и тачка 5.1.2.19. – Препорука број 20.2);

6) за потраживања по основу изворних јавних прихода утврде рачунску потпуност потраживања по прописаним уплатним рачунима и то: до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година и утврде износ потраживања по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра по обвезнику; приликом утврђивања обавеза пореских обвезника поступају у складу са законом, предузимају мере у циљу

наплате јавних прихода, у целости утврђују, наплаћују и контролишу јавне приходе, пословне просторије дају на коришћење уз одговарајућу накнаду, да издавање пословног простора у јавној својини спроводи и приход по том основу остварује Општина, не обављају делатности које нису у њиховој надлежности (Напомене тачка 5.1.1.1. – Препорука број 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6. и 7.7. и тачка 5.1.1.2. – Препорука број 8.2);

7) обезбеде поштовање буџетског календара, сви корисници сачињавају и достављају потписане предлоге финансијских планова са прописаном садржином, сви корисници доносе финансијске планове, корисници буџетских средстава врше плаћања до висине расхода и издатака утврђених квотама, буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације (Напомене тачка 4. – Препорука број 6);

8) успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене тачка 3.1. - Препорука број 1, 2, 3, 4 и Напомене тачка 3.2. - Препорука број 5);

9) изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима (Напомене тачка 6.3.1. – Препорука број 27).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије, директни корисници су предузели следеће мере на отклањању утврђених неправилности:

1) Успостављена је адекватна евиденција присутности одборника на седницама Скупштине општине;

2) Општинско веће општине Блаце донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Блаце број II-400-919/18 од 30.5.2018. године;

3) Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава је у 2018. години извршила контролу о наменском коришћењу додељених средстава за развој и унапређење пољопривредне производње и о томе доставила седам записника о извршеној контроли.

4) Скупштина општине Блаце је донела Одлуку о Општинској управи општине Блаце број I-02-1180/18 којом је у члану 26. прописано да начелик Општинске управе може имати заменика.

5) Уговор о допунском раду број III-112-988/2017 од 19.5.2017. године је истекао дана 21.5.2018. године и лице више није ангажовано у општини Блаце.

У поступку ревизије, Туристичка организација је предузела следеће мере на отклањању утврђених неправилности:

1) Управни одбор Туристичке организације је донео Правилник о трошковима репрезентације број 82/2018 од 6.3.2018. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ БЛАЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	45
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	46
3. Интерна финансијска контрола	48
3.1. Финансијско управљање и контрола	48
3.2. Интерна ревизија	66
4. Припрема и доношење буџета	67
5. Завршни рачун.....	69
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	69
5.1.1. Приходи и примања	70
5.1.1.1. Приходи	70
5.1.1.2. Примања.....	83
5.1.2. Текући расходи.....	85
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	85
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	96
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	97
5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000	98
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	98
5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000	99
5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000	106
5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000	109
5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000	124
5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	129
5.1.2.11. Материјал, група 426000	133
5.1.2.12. Отплате домаћих камата, група 441000.....	137
5.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	138
5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	138
5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	142
5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	146
5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000	146
5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	148
5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000	150
5.1.2.20. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	161
5.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	161
5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	162
5.1.2.23. Средства резерве, група 499000	163
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	164
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	164
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000	172
5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	178
5.1.4.1. Отплата главнице за финансијски лизинг, група 614000.....	178
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	178
5.2.1. Приходи и примања	179
5.2.2. Расходи и издаци.....	179

5.2.3. Резултат пословања.....	181
5.3. Биланс стања – Образац 1	182
5.3.1. Попис имовине и обавеза	182
5.3.2. Актива	187
5.3.3. Пасива	215
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	245
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	246
5.6. Остали делови финансијског извештаја	249
6. Набавке	253
7. Потенцијалне обавезе	259

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Блаце је копаоничка општина (306 км²), на надморској висини 406 м. Смештена је у Топличкој котлини, на источним обронцима Копаоника и југозападним обронцима Јастрепца. Територија општине Блаце се граничи са севера територијом општине Крушевац, са истока општином Прокупље, са југа општином Куршумлија и са запада општином Брус и чини раскрсницу путева према Косову и Метохији, Копаонику, Крушевцу и Прокупљу, што представља повољан транзитни положај. Припада Топличком округу.

Према резултатима пописа из 2011. године на територији општине Блаце живи 11.686 становника, од чега у самом Блацу живи 5.261, а у околним селима 6.607 становника. Општина има централно насеље и још 39 насеља.

Друмски саобраћај је једини вид саобраћаја заступљен на територији Општине. У односу на главне магистралне инфраструктурне коридоре општина Блаце има периферан положај, али се зато налази на раскрсници путева од регионалног значаја.

Пољопривреда је једна од основних привредних грана. Воћарство је доминантна грана пољопривредне производње. Од воћних врста најзаступљенија је шљива.

Општина слави свој дан и славу Велика Госпојина 28. августа. Дани шљиве је најзначајнија привредно туристичка манифестација која се одржава у Блацу.

Седиште Општине је у Блацу, улица Карађорђева број 4. Матични број Општине је 07203608, ПИБ 100984785. Рачун извршења буџета је 840-4431340-55.

Органи општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине, има 25 одборника. Скупштина општине оснива стална и повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности. Стална радна тела су: Комисија за прописе, Комисија за административна питања, Комисија за представке и жалбе, Комисија за урбанизам, стамбено комуналне делатности, заштиту животне средине и одређивање назива улица, заселака и других делова насељених места, Комисија за јавне службе, Комисија за развој привреде и финансије. Поред наведених сталних радних тела Скупштина општине основала је као стална радна тела: Савет за праћење примене етичког кодекса, Савет за младе, Савет за здравље, Кориснички савет јавних служби, Комисију за равноправност полова. Општинска управа се образује за вршење послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа. Општинска управа је образована као јединствени орган.

Општина је оснивач:

- установа: Предшколска установа „Наша радост“ Блаце, Спортски центар „Блаце“ Блаце, Културни центар „Драинац“ Блаце, Народна библиотека „Рака Драинац“ Блаце, Туристичка организација „Блаце“ Блаце, Центар за социјални рад Блаце, а над Дом здравља Блаце преузела је оснивачка права,

- једног јавног предузећа: Јавнокомунално предузеће „Блаце“ Блаце.

Образовање је организовано преко следећих школа: Основна школа „Стојан Новаковић“, Средња школа Блаце која обухвата четири подручја рада (гимназија, туризам и угоститељство и пољопривреда) и Висока пословна школа струковних студија.

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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: приходи, расходи за запослене, дотације невладиним организацијама, јавне набавке, преузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума, су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи⁹,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину¹⁰,
- 4) Закон о финансирању локалне самоуправе¹¹,
- 5) Закон о јавној својини¹²,
- 6) Закон о пореском поступку и пореској администрацији¹³,
- 7) Закон о порезима на имовину¹⁴,
- 8) Закон о општем управном поступку¹⁵,
- 9) Закон о туризму¹⁶,
- 10) Закон о заштити животне средине¹⁷,
- 11) Закон о пољопривредном земљишту¹⁸,
- 12) Закон о шумама¹⁹,
- 13) Закон о безбедности саобраћаја на путевима²⁰,
- 14) Закон о јавним службама²¹,
- 15) Закон о раду²²,
- 16) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе²³,
- 17) Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁴,
- 18) Закон о систему плата запослених у јавном сектору²⁵,
- 19) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁶,

⁹ „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14 – др. закон и 101/16 – др. закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/16 и 113/17

¹¹ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн, 95/15 – усклађени дин. изн, 83/16, 91/16 – усклађени дин. изн, 104/16 – др. закон и 96/17 – усклађени дин. изн.

¹² „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16 и 113/17

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, 112/15, 15/16 и 108/16

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 26/01, „Службени гласник СРЈ“, број 42/02 – одлука СУС и „Службени гласник РС“, број 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12 – одлука УС, 47/13 и 68/14 – др. закон

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 18/16

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 36/09, 88/10, 99/11 – др. закон, 93/12 и 84/15

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 135/04, 36/09, 36/09 – др. закон, 72/09 – др. закон, 43/11 – одлука УС и 14/16

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 62/06, 65/08 – др. закон, 41/09, 112/15 и 80/17

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 30/10, 93/12 и 89/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15 – др. закон и 9/16 – одлука УС

²¹ „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона, 83/05 – испр. др. закона и 83/14 – др. закон

²² „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17

²³ „Службени гласник РС“, број 21/16, 113/17 и 113/17 – др. закон

²⁴ „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 – др. закон

²⁵ „Службени гласник РС“, број 18/16 и 108/16

²⁶ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 – одлука УС

- 20) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁷,
- 21) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁸,
- 22) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁹,
- 23) Закон о јавним предузећима³⁰,
- 24) Закон о јавним набавкама³¹,
- 25) Закон о комуналним делатностима³²,
- 26) Закон о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју³³,
- 27) Закон о јавном информисању и медијима³⁴,
- 28) Закон о спорту³⁵,
- 29) Закон о порезу на доходак грађана³⁶,
- 30) Закон о удружењима³⁷,
- 31) Закон о социјалној заштити³⁸,
- 32) Закон о становању и одржавању зграда³⁹,
- 33) Закон о планирању и изградњи⁴⁰,
- 34) Закон о основама система образовања и васпитања⁴¹,
- 35) Закон о основама система образовања и васпитања⁴²,
- 36) Закон о финансирању политичких активности⁴³,
- 37) Закон о младима⁴⁴,
- 38) Закон о порезу на додату вредност⁴⁵,
- 39) Закон о државном премеру и катастру⁴⁶,
- 40) Закон о Црвеном крсту⁴⁷,
- 41) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 42) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁸,

²⁷ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн, 7/17 – усклађени дин. изн. и 113/17

²⁸ „Службени гласник РС“, број 116/14

²⁹ „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13

³⁰ „Службени гласник РС“, број 15/16

³¹ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

³² „Службени гласник РС“, број 88/11 и 104/16

³³ „Службени гласник РС“, број 10/13, 142/14, 103/15 и 101/16

³⁴ „Службени гласник РС“, број 83/14, 58/15 и 12/16 – аутентично тумачење

³⁵ „Службени гласник РС“, број 10/16

³⁶ „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, 112/15 и 5/16 – усклађени дин. изн, 7/17 – усклађени дин. изн. и 113/17

³⁷ „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

³⁸ „Службени гласник РС“, број 24/11

³⁹ „Службени гласник РС“, број 104/16

⁴⁰ „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

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 – аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 – одлука УС

⁴² „Службени гласник РС“, број 88/17

⁴³ „Службени гласник РС“, број 43/11 и 123/14

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 50/11

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 84/04, 86/04 – испр, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 68/14 – др. закон, 142/14, 5/15 – усклађени дин. изн, 83/15, 5/16 – усклађени дин. изн, 108/16, 7/17 – усклађени дин. износ и 113/17

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 72/09, 18/10, 65/13, 15/15 – одлука УС, 96/15, 47/17 – аутентично тумачење и 113/17 – др. закон

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 107/05

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

- 43) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини⁴⁹,
- 44) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵⁰,
- 45) 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 година⁵¹,
- 46) Уредба о безбедности и здрављу на раду на привременим или покретним градилиштима⁵²,
- 47) Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁵³,
- 48) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁴,
- 49) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵⁵,
- 50) Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања⁵⁶,
- 51) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵⁷,
- 52) Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁵⁸.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити у потпуности. Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 21/14

⁵² „Службени гласник РС“, број 14/09 и 95/10

⁵³ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/00

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 16/16 и 8/17

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 61/17, 82/17, 92/17 и 111/17

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине Општине, председника Општине, Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Општине и одговарајуће субординације.

Органи Општине су: Скупштина општине, Општинско веће, председник Општине, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Органи Општине донели су низ аката: Стратегију одрживог развоја општине Блаце од 2011. до 2020. године, Стратегију развоја пољопривреде општине Блаце за период 2016-2026, Стратегију развоја спорта општине Блаце за период од 2017. до 2021. године, Локални антикорупцијски план, Локални акциони план за младе до 2020. године, Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у Општинској управи општине Блаце од 21.10.2014. године, Статут општине Блаце⁵⁹, Одлука о Општинској управи општине Блаце⁶⁰, Пословник о раду Скупштине општине⁶¹, Пословник Општинског већа⁶², Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце од 17.12.2016. године са изменом и допуном од 10.5.2017. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године са изменом и допуном од 9.11.2017. године.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању

⁵⁹ „Службени лист општине Блаце“, број 7/08, 8/13, 1/15, 9/15 и 1/16

⁶⁰ „Службени лист општине Блаце“, број 13/16, 6/17

⁶¹ „Службени лист општине Блаце“, број 6/16, 13/17

⁶² „Службени лист општине Блаце“, број 7/16

донетог буџета. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Општинска управа општине Блаце је организована као јединствен орган. У њој су образоване организационе јединице: Одељење за општу управу, заједничке послове и људске ресурсе, Одељење за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и имовинско правне послове, Одељење за инспекцијске послове, буџетску инспекцију и интерну ревизију, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, Одељење за привреду, локални економски развој и друштвене делатности, Одељење органа општине, Одељење општинског услужног центра и информатике, Одељење за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.

Индиректни корисници буџета су: Туристичка организација „Блаце“ Блаце, Предшколска установа „Наша радост“ Блаце, Културни центар „Драинац“ Блаце, Народна библиотека „Рака Драинац“ Блаце, Спортски центар „Блаце“ Блаце и 31 месна заједница.

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

- Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и шест чланова, што је супротно члану 66. Статута општине Блаце, којим је одређено да Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и седам чланова.
- Савет за здравље је радно тело Скупштине општине сходно члану 48. Статута општине Блаце, а образовало га је Општинско веће Решењем о образовању Савета за здравље општине Блаце 13.12.2016. године.
- Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину није прецизирано који извршни орган доноси решење о распоређивању средства текуће буџетске резерве тако да су решења доносили и Општинско веће и председник општине.
- Надлежни органи општине Блаце нису донели: Програм развоја туризма, Програм мониторинга стања животне средине, Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.
- Предшколска установа и Културни центар нису донели акт којим су регулисали обрачун и исплату плата, накнада и додатака (тачка 5.1.2.1.).
- Општинска управа, Народна библиотека и Спортски центар нису уредили благајничко пословање.
- Интерним актом није регулисан начин и услови трошења јавних средстава за репрезентацију и поклоне код Скупштине општине, Културног центра, Спортског центра и Туристичке организације (тачка 5.1.2.8.).
- Није утврђен норматив за потрошњу горива код Општинске управе и код МЗ Врбовац (тачка 5.1.2.11.).
- Општинско веће је Одлуком број П-02-69/11 од 21.1.2011. године основало Фонд за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу. Одлуком је дефинисано да даном почетка рада Фонда 1.1.2011. године, престаје са радом ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, а средства за оснивање, почетак рада и пословање обезбеђује из средстава које преузима из ЈП Дирекција. Води са као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора. Средства се троше према Програму који доноси Општинско веће, а предлаже га Општинска управа – Служба Фонда уз сагласност председника општине. Председник Општине располаже средствима Фонда. Делатност Фонда се преплиће са делатношћу Одељења за

грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве. Фонд је основан на основу: члана 20. Закона о локалној самоуправи из 2007. године, којим је одређена надлежност Општине коју иста спроводи преко својих органа; члана 2, 17. и 18. Закона о јавним путевима из 2005. године, којим је регулисано значење израза употребљених у закону, накнаде за употребу јавног пута и висина накнада; члана 82. Закона о планирању и изградњи из 2009. године, којим је регулисан појам грађевинског земљишта; члана 64, 65, 66. и 67. Закона о буџетском систему из 2009. године, којим је регулисан буџетски фонд и члана 67. Статута Општине из 2008. године, којим је регулисана надлежност Општинског већа. На основу наведеног, не постоји основ за постојање Фонда за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.

• Чланом 4. Одлуке Општинског већа број П-02-69/11 од 21.1.2011. године о оснивању Фонда за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу је одлучено да за оснивање, почетак рада и пословање Фонда, Фонд средства обезбеђује из средстава која преузима од ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце. Чланом 14. наведене Одлуке одређено је да даном почетка рада Фонда, а то је 1.1.2011. године, престаје са радом ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце. Чланом 15. је одређено да даном почетка рада, Фонд преузима од ЈП Дирекција имовину, права и обавезе, а запослене раднике Општинска управа. Општинско веће није било надлежно за одлучивање о престанку рада Јавног предузећа, које је основала Скупштина општине Блаце. Дана 16.12.2016. године Скупштина општине Блаце је донела Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце, након пет година од њеног престанка рада. Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце донета је на основу члана 525. Закона о привредним друштвима, којим су прописани случајеви у којима се покреће ликвидација друштва. Међутим, чланом 524. Закона о привредним друштвима је предвиђено да се ликвидација друштва може спровести када друштво има довољно средстава за намирење свих својих обавеза, а ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце на дан 16.12.2016. године нема ни средства, ни потраживања, ни обавезе, јер их је још 1.1.2011. године преузео Фонд за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу. Скупштина општине је именovala ликвидационог управника 16.12.2016. године, коме је Комисија за административна питања 6.4.2017. године одредила висину накнаде на месечном нивоу у износу од 15 хиљада динара, ретроактивно од 16.12.2016. године. Ликвидациони управник је 10.1.2017. године објавио оглас о покретању поступка ликвидације ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце којим позива повериоце да своја потраживања, пријаве најкасније у року од 120 дана од дана објављивања огласа на интернет страни Агенције за привредне регистре и упозорава повериоце да ће њихово потраживање бити преклудирано уколико га не пријаве у наведеном року, а иначе ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце још од 1.1.2011. године нема ни средства, ни потраживања, ни обавезе.

• Спортски центар „Блаце“ Блаце обавља комуналну делатност управљање тржницом на тзв. Зеленој пијаци у Блацу и тзв. Сточној пијаци у Блацу по комерцијалним условима. Спортски центар је Одлуком Скупштине општине Блаце⁶³ основан као Установа у области физичке културе, а чланом 6. наведене Одлуке је регулисано да: у обављању делатности физичке културе оснивач преноси на установу вршење следећих

⁶³ „Службени лист општине Блаце“, број 6/07, 5/15 и 13/16

јавних овлашћења - управљање тржницом на тзв. Зеленој пијаци у Блацу и тзв. Сточној пијаци у Блацу по комерцијалним условима, која послује у складу са прописима о јавним службама. Обављање комуналне делатности од стране установе у области физичке културе супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима, којим је одређено да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и члану 3. Закона о јавним службама, којим је одређено да ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња, се оснивају установе.

- Одлуком о Општинској управи одређена је као основна организациона јединица Одељење за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, а у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године распоређена су лица у организационој јединици са називом Одељење за урбанизам и грађевинарство, грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, тако да Правилник није усаглашен са Одлуком о Општинској управи.

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године за поједина радна места није предвиђено одговарајуће радно искуство у звању вишег референта јер је предвиђено најмање две године радног искуства у струци, уместо најмање пет година радног искуства у струци (тачка 5.1.2.1.)

- Решењем начелника Општинске управе број III-112-2238/2017 од 1.12.2017. године распоређен је службеник на радно место координатор јавних инвестиција са половином радног времена („број службеника: 1/2“) у Одељењу за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице и на радно место послови одабирања и заштите архивске грађе са половином радног времена („број службеника: 1/2“) у Одељењу општинског услужног центра и информатике иако је Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 9.11.2017. године предвиђено, за радно место послови одабирања и заштите архивске грађе „број службеника: 1“, са пуним радним временом (тачка 5.1.2.1.)

- Начелник Општинске управе нема заменика, што није у складу са чланом 29. Одлуке о Општинској управи општине Блаце, којим је одређено да начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. У поступку ревизије Скупштина општине је донела Одлуку о Општинској управи општине Блаце број I-02-1180/18 којом је у члану 26. прописано да начелник Општинске управе може имати начелника.

- Одлука о Општинском правобранилаштву општине Блаце донета је 12.7.2017. године иако је чланом 61. Закона о правобранилаштву прописано да јединице локалне самоуправе у року од шест месеци од дана ступања на снагу Закона (Закон о правобранилаштву је ступио на снагу 31.5.2014. године) донесу одлуке о уређењу и организацији правобранилаштва јединице локалне самоуправе у складу са Законом. Одлука о Општинском правобранилаштву општине Блаце донета је 2,5 године по истеку рока за доношење. Одлуком о Општинском правобранилаштву општине Блаце одређен је услов за правобраниоца од најмање три године искуства у правној струци након положеног правосудног испита. Лице које је постављено на пословима

Општинског правобраниоца од 13.10.2014. године је услов за правобраниоца у погледу искуства по новодонетој Одлуци о Општинском правобранилаштву општине Блаце стекло 30.6.2017. године.

- Запослен у ГУ Крушевац ангажован је у Општинској управи Блаце по Уговору о допунском раду као руководиоца Одељења, али и као члан Комисије за међународну сарадњу, па се није могло утврдити када је радио у Крушевцу, кад је руководио одељењем у Општинској управи Блаце, а када је радио као члан комисије Скупштине општине Блаце. У поступку ревизије, Уговор о допунском раду је истекао дана 21.5.2018. године и лице више није ангажовано у општини Блаце. (тачка 5.1.2.8.).
- Потребни услови за радно место руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу су предвиђени актом о систематизацији, донетим након ангажовања лица на допунском раду (тачка 5.1.2.1.).
- Вршилац дужности директора Културног центра приликом именовања није имао радно искуство на руководећим местима у трајању од најмање пет година, како је одређено Статутом Културног центра (тачка 5.1.2.1.).
- Вршилац дужности директора Предшколске установе који је запослен је на одређено време до избора директора, а најдуже шест месеци по Уговору о раду од 13.2.2017. године није имао прописано радно искуство за директора од најмање пет година рада у установи након стеченог одговарајућег образовања.
- Предшколска установа није имала директора од 21.12.2017. године до 16.1.2018. године.
- Актом о систематизацији у Општинској управи предвиђена је 1/2 службеника на радном месту руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, а ангажовано је лице са трећином радног времена (тачка 5.1.2.1.).
- На Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ПУ „Наша радост“ број 243 од 24.8.2017. године председник Општине није дао сагласност (тачка 5.1.2.1.).
- Председнику општине, помоћнику председника општине и начелнику Општинске управе у 2017. години није вршен обрачун накнаде зараде за искоришћени годишњи одмор, већ је за дане коришћења годишњег одмора плата исплаћена као да су радили (тачка 5.1.2.1.).
- За послове ажурирања базе пољопривредних газдинстава у 2017. години су закључена два уговора о делу и један уговор о привременим и повременим пословима, а Општина не поседује базу пољопривредних газдинстава (тачка 5.1.2.8.).
- Комисија за административна питања је закључцима привремено обуставила исплату накнада за рад, делу комисија које је именovala Скупштина, са ретроактивним дејством (тачка 5.1.2.8.).
- Поједине комисије су примале месечну накнаду без обзира да ли су заседале у том месецу (тачка 5.1.2.8.).
- Правилником о коришћењу службених мобилних телефона од 8.7.2016. године није регулисано који тарифни профил ком лицу припада тако да се појединим изабраним лицима плаћа тарифни профил и до пет хиљада динара, затим да ли износ исказан на рачуну као наплата у име и за рачун другог обрачунава у лимит или не (тачка 5.1.2.6.).
- Директору, односно вршиоцу дужности директора Спортског центра није био одређен лимит за коришћење мобилног телефона (тачка 5.1.2.6.).
- Спортски центар даје на коришћење спортске сале и спортске објекте без сагласности локалне самоуправе и без расписаног јавног позива, поднетих програма и закључених уговора са корисницима термина (тачка 5.1.2.19.).

- Поједини чланови стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце немају искуство у управљању организацијама у области спорта (тачка 5.1.2.19.).
- Председник општине Блаце није на званичном сајту Општине објавио извештај о поднетим предлозима програма са траженим износом средстава, извештај о одобреним програмима и годишњи извештај о реализовању свих одобрених програма (тачке 5.1.2.19.).
- Као правни основ за доношење Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана наведен је члан 15. став 1. тачка 4.0 Закона о удружењима, који се не односи на материју наведеног правилника (тачка 5.1.2.19.).
- Општинска управа није систематизовала радно место службеника за јавне набавке (тачка 6.).
- Наручилац у поступку јавне набавке је Општина, а не органи Општине (тачка 6.).
- Вршилац дужности директора Културног центра није издат реверс за мобилни телефон и није вратио апарат Културном центру по престанку обављања функције (тачка 5.1.2.6.).
- Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2017. годину, који је достављен Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства дана 30.3.2017. године садржи укупно исплаћена средства у периоду од 15.5.2017. године до 31.3.2018. године (тачка 5.1.2.14.).
- Друге анализе контролног окружења приказане су у Напоменама уз извештај.

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 да: (1) број чланова Општинског већа ускладе са Статутом општине; (2) радна тела Скупштине општине образују у складу са Статутом општине; (3) прецизно одреде извршни орган који доноси решења о распоређивању средстава буџетске резерве; (4) донесу: Програм развоја туризма, Програм мониторинга, Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта; акт којим ће регулисати обрачун и исплата плата; акт којим ће регулисати благајничко пословање; акт којим се уређују услови, сврха и начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне; утврде норматив потрошње горива за службена возила; (5) постојање Фонда за грађевинско земљиште општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу ускладе са прописима; (6) Спортски центар не обавља делатност која није у надлежности јавних служби; (7) ускладе Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце са Одлуком о Општинској управи; (8) акт о систематизацији и организацији радних места доноси у складу са законом; (9) лица ангажују и послове уговарају у складу са правилником о организацији и систематизацији послова; (10) прибаве сагласност на акт о систематизацији; (11) распоређују запослене на радна места за која испуњавају услове прописане за то радно место; (12) обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора врше у складу са прописима; (13) обезбеде лице које ће руководити радом корисника; (14) заснивају радни однос са лицима која имају прописано радно искуство; (15) лица ангажована по уговору о привременим и

повременим пословима обављају посао који је предмет закљученог уговора; (16) не доносе акта са ретроактивном применом; (17) преиспитају потребу постојања и висину накнада за рад чланова радних тела; (18) утврде јасне критеријуме за утврђивање лимита по основу коришћења мобилних телефона; (19) одобравање коришћења спортских објеката и доделу термина врше по спроведеном јавном позиву; (20) за чланове Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта именују лица која имају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта; (21) обезбеде транспарентност у свим фазама финансирања спортских организација; (22) систематизују радно место службеника за јавне набавке; (23) јавне набавке спровode надлежни наручиоци, у смислу Закона о јавним набавкама; (24) обезбеде заштиту имовине од злоупотребе и онемогуће отуђење јавне својине; (25) извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја достављају надлежном министарству у прописаном року са тачним подацима.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

На основу извршене ревизије утврђено је код управљања ризицима:

- Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему 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

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране свих корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине и одговорним лицима корисника буџетских средстава да је за ефикасну процену ризика потребно идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити

предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општинска управа није вршила контролу и обуставу прекорачења употребе фиксних телефона како је уредила интерним актом (тачка 5.1.2.6.).
- У 2017. години у Општинској управи су коришћени тарифни профили који нису уговорени Уговором од 30.9.2014. године закљученим са „Телеком Србија“ ад Београд (тачка 5.1.2.6.).
- Решење за годишњи одмор пређашњем директору Спортског центра, а сада запосленом у Спортском центру је донето за целу 2017. годину иако је истом исплаћена накнада штете за неискоришћен сразмерни део годишњег одмора за 2017. годину од четири дана (тачка 5.1.2.22.).
- Код суфинансирања пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања: сваки од чланова Конкурсне комисије за оцену пројеката поднетих на конкурс није дао писмену изјаву да није у сукобу интереса и да не обавља јавну функцију; Комисија није навела разлоге за прихватање односно неприхватање пројеката; решења за расподелу средстава садрже правни лек иако је решење коначно; рокови за реализацију суфинансирања пројеката нису усклађени у пријави и уговорима; поједине медијске куће нису доставиле наративне и финансијске извештаје и документацију за правдање одобрених средстава; није успостављен поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирања пројеката у области јавног информисања (тачка 5.1.2.8.).
- Није вођена евиденција присутности на послу за изабрана и постављена лица, запослене код Општинске управе: на одређено време, затим курира, регистратора регистра обједињена процедура, послове утицаја на животну средину и праћење стања и заштиту и унапређење животне средине, лица по уговору о допунском раду; код Спортског центра за запослене; код Туристичке организације за запослене; код Предшколске установе за запослене (тачка 5.1.2.1. и 5.1.2.8.).
- Општина је уговорила пружање услуга за помоћ у кући за 200 корисника, а пружана је услуга мањем броју лица, док су фактуре испостављане у једнаким износима, без обзира на број корисника (тачка 5.1.2.9.).
- Општинска управа није доставила Министарству надлежном за социјалну заштиту извештај о закљученом уговору о набавци услуге социјалне заштите Помоћ у кући старим и инвалидним лицима (тачка 5.1.2.9.).

- Спортски центар је буџетска средства искористио за измирење обавеза за које није поднео Општинској управи захтев по коме му је извршен пренос, тако да је буџетска средства користио за друге намене (тачка 5.1.2.10.).
- Вршена је набавка горива за службено возило „Mazda 3“ у касним вечерњим и раним јутарњим сатима, у данима за које нису издати путни налози, или налози не садрже време повратка са службеног пута или време повратка значајно одступа од времена точења горива (тачка 5.1.2.11.).
- Вршено плаћање горива набављеног за приватна возила, а да овлашћена лица нису издавала одобрења приликом употребе приватних возила у службене сврхе (тачка 5.1.2.11.).
- МЗ Врбовац није водила евиденцију издавања горива мештанима, као и употребе горива (тачка 5.1.2.11.).
- Предшколска установа није вршила контролу цена по којима је вршена набавка намирница, те су поједине цене одступале од уговорених цена (тачка 5.1.2.11.).
- Политичким субјектима нису расподељена средства за финансирање рада (тачка 5.1.2.19.).
- Код одобравања годишњих програма спортским организацијама: није поштован програмски календар; спортским организацијама у 2017. години додељена су средства иако нису поднеле извештај о утрошку средстава у претходној години; поједини предлози годишњих програма које су поднеле спортске организације не садрже све прописане елементе и не испуњавају све формалне критеријуме; поступак прве фазе одобравања програма није извршен на прописани начин у делу административне провере и оцене испуњености услова и критеријума у погледу носиоца програма, форме предлога програма и његове адекватности; вредновање квалитета годишњих програма спортских организација није извршено на начин да сваки члан комисије вреднује програме према табели вредновања; спортске организације којима су додељена мања средства од наведених у њиховом финансијском плану, нису ускладиле финансијске планове, тако да одговорна лица нису могла да изврше контролу наменског утрошка; Општинско веће није по завршетку програма за 2017. годину извршило анализу реализације програма и постизања планираних ефеката; Спортском савезу су пренета средства у износу већем од 20% укупне суме средстава буџета Општине предвиђених за финансирање програма из области спорта (тачка 5.1.2.19.).
- Код финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине: у јавном конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине наведено је да на конкурс могу да учествују удружења која су основана на територији општине, а Правилником о начину финансирања пројеката удружења грађана је предвиђено да право учешћа у расподели средстава буџета могу у изузетном случају остварити и удружења грађана и невладине организације које нису регистроване на територији општине под условом да све пројектне активности у целости реализују на територији општине или ван територије али да својим активностима представљају општину; није вршена контрола реализације и утрошка средстава одобрених удружењима и невладиним организацијама, за поједине пројекте нису достављени наративни и финансијски извештаји о реализацији пројеката; Општина није захтевала од носилаца пројеката којима су одобрена мања средства од предложених средстава у конкурсној документацији да доставе и ускладе образац буџета; са једном неформалном групом је закључен уговор 28.12.2017. године за реализацију пројекта у 2017. години, а у наративном извештају је неформална група навела да је средства користила у периоду

од августа до децембра 2017. године; поједине неформалне групе су доставиле извештаје са закашњењем (тачка 5.1.2.19.)

- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе (није одређено лице задужено за праћење и контролу извршења услуга о уклањању комуналног и другог отпада - санација дивљих депонија на територији општине Блаце, нису окончани радови у уговореном року, није одређен координатор за здравље и безбедност на раду, нису слати петнаестодневни извештаји стручног надзора Министарству привреде, банкарска гаранција за добро извршење посла није издата дуже од рока за извршење посла, извођач радова није обавестио наручиоца о окончању радова у уговореном року, извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, након пријема обавештења није организован технички преглед изведених радова, банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року није издата са роком 10 дана након предаје радова, обавезе нису измирене у року од 45 дана, није извршен технички преглед за дечје игралиште) (тачка 5.1.2.6, 5.1.3.1. и 5.1.3.2.).

- За извођење радова на крову приватне зграде извођач радова ЈКП Блаце није одредио одговорног извођача радова и није водио грађевински дневник за све дане извођења радова (тачка 5.1.2.10.).

- У грађевинском дневнику су наведене примедбе и исте извођач није отклонио код Народне библиотеке (тачка 5.1.3.2.).

- Употребне дозволе нису издате за део изграђеног објекта Предшколске установе и за коришћење изграђених објеката Предшколске установе и отворених спортских базена, општинског пута ОП 14 и деонице пута у Горњој Пребрези (тачка 5.1.3.1.).

- Већина налога за службено путовање није правдана у прописаним роковима; налози за службено путовање у иностранство не садрже све прописане елементе; овлашћено лице је дало одобрење за употребу сопственог возила у службене сврхе иако је било слободно једно службено возило (тачка 5.1.2.7.).

- Није уговорена вредност по Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање који је дана 19.1.2017. године Општинска управа закључила са ЈП ЕПС Београд и Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем који је дана 1.3.2017. године Културни центар закључио са ЈП Електропривреда Србије (тачка 5.1.2.6.).

- Код доделе субвенција за пољопривреду: у Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Блаце за 2017. годину у оквиру табеле 3. Мере руралног развоја, дат је приказ планираних буџета за мере, појединачно за сваку меру руралног развоја, што укупно износи 13.904 хиљаде динара, док су у табели 4. Приказ планираних мера и финансијских средстава АП/ЈЛС, планирана средства за подстицаје мерама руралног развоја у износу од 13.924 хиљаде динара; Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2017. годину, који је достављен Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства дана 30.3.2017. године садржи укупно исплаћена средства у периоду од 15.5.2017. године до 31.3.2018. године, уместо у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године; Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава у 2017. години није вршила накнадну контролу о томе да ли је корисник субвенције отуђио инвестицију за коју су му одобрена новчана средства; Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава образована приликом вршења контроле и провере инвестиције за сваки поднети захтев за коришћење подстицајних средстава, није радила у пуном саставу, већ су сви ревидирани записници о извршеном комисијском прегледу потписани од стране само једног члана Комисије (тачка 5.1.2.14.).

- Превозник „Југопревоз“ ад Крушевац је фактурисао услуге превоза ученика за јул и август, односно за месеце када ученици не похађају наставу по календару рада школе и извршено је плаћање услуге превоза ученика, иако је уговорен превоз ученика на релацијама од места пребивалишта до школе коју похађају и натраг редовним линијским превозом, за време наставе по календару рада школе (тачка 5.1.2.15.).
- Основна школа и Општинска управа немају податак за којих 10 запослених у Општинској управи општине Блаце који послове обављају на терену и којих 15 ученика из најугроженијих породица у општини Блаце, је Основна школа уговорила превоз (тачка 5.1.2.15.).
- Општинска управа у пословним књигама не води сву нефинансијску имовину у сталним средствима над којом је уписана у Регистру непокретности, али и није уписала право јавне својине на свим непокретностима (тачка 5.3.2.).
- Општина Блаце издаје у закуп пословни простор који није евидентиран у пословним књигама општине и на коме није уписано право јавне својине над истим (тачка 5.3.2.).
- Тениски терени се воде у књигама Општинске управе, а дати су Спортско – туристичком центру сви објекти у склопу тениских терена, на привремено коришћење, од 15 година, од стране Школског одбора Основне школе „Стојан Новаковић“ (тачка 5.3.2.).
- Спортски центар је део непокретности предао на коришћење ЈКП „Блаце“ иако нису евидентирани у пословним књигама Спортског центра и Скупштина општине Блаце је надлежна за доношење одлуке о коришћењу, управљању и осталим актима располагања непокретности (тачка 5.3.2.).
- Није извршена анализа нефинансијске имовине у припреми, који део имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, а није пренет из припреме у употребу. Интерним актом није уређен начин преношења имовине из припреме у употребу (тачка 5.3.2.).
- Капитал јавног предузећа чији је оснивач општина Блаце није уписан у пословним књигама Општине, као што је објашњено у тачки 5.3.2. Напомена.
- Општинска управа и Културни центар су авансно платили поједине услуге а нису тражили средства обезбеђења за повраћај аванса (тачка 5.1.2.9. и 5.1.3.2.).
- Општински правобранилац не учествује у планирању буџета у делу расхода за новчане казне и пенале по решењу судова, нити обавештава Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију о основу и врсти расхода извршених по решењу судова.
- Општинско правобранилаштво не води адекватну евиденцију на основу које би Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију извршило књижење расхода по основу пресуда судова.
- Културни центар и Спортски центар су подносили захтеве за пренос средстава и плаћање а за већ извршене расходе (тачка 5.1.2.8. и 5.1.2.10.).
- Културни центар је пренео са буџетског на сопствени рачун 141 хиљаду динара, као повраћај за измирене расходе са сопственог рачуна (тачка 5.1.2.8.).
- Налози благајни у Општинској управи се не воде исправно – тако се улаз у благајну по основу повраћаја дела аконтације евидентира на „налог благајни исплатите“, заједно са исплатом дневнице и осталих трошкова путовања.
- Други недостаци код контролних активности приказани су у Напоменама уз извештај.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка имовине Општине; постоји ризик да ће се

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) успоставе систем контроле употребе фиксних телефона на начин како су прописали интерним актом и да врше обуставу по основу прекорачења одобрених лимита; (2) приликом суфинансирања пројеката у области јавног информисања обезбеде поштовање прописаних поступака и процедура, уговоре о суфинансирању пројеката у области јавног информисања сачињавају и закључују у складу са поднетим пријавама, не врше суфинансирање пројеката корисника који у претходном периоду нису извршили правдање средстава, успоставе поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања; (3) воде евиденцију доласка на посао и одласка са посла за сва изабрана и постављена лица, запослене на неодређено и одређено време, ангажована лица; (4) доставе Министарству надлежном за социјалну заштиту извештај о закљученом уговору о набавци услуге социјалне заштите; (5) буџетска–средства користе у складу са поднетим захтевима; (6) возила користе на рационалан начин; (7) приватна возила у службене сврхе користе искључиво на основу издатог одобрења у складу са интерним актом; (8) воде евиденцију потрошње горива; (9) врше контролу цена по којима набављају намирнице; (10) финансирање редовног рада политичких субјеката врше у прописаном обиму и динамици; (11) приликом одобравања годишњих програма спортских организација обезбеде поштовање програмског календара утврђеног Законом о спорту, одобравају средства за реализацију нових програма само организацијама које су у прописаном року поднеле извештаје о реализацији програма из претходне године, разматрају само предлоге годишњих програма који испуњавају формалне критеријуме, врше административну проверу и оцену испуњености услова, процену и вредновање квалитета годишњих програма организација у области спорта врше према утврђеним критеријумима, програме одобравају само спортским организацијама које за то испуњавају услове, успоставе адекватан систем контроле наменског утрошка одобрених средстава за финансирање годишњих програма спортских организација и пројеката удружења грађана, не врше финансирање по једном годишњем програму спортске организације у износу већем од 20% од укупног износа за финансирање свих годишњих програма; (12) јавним конкурсом за финансирање пројеката удружења грађана прецизирају услове које подносилац пријаве мора да испуњава, поштују рокове прописане интерним актима; (13) примењују одредбе уговора; (14) обезбеде да извођач радова одреди одговорног извођача радова и да води грађевински дневник; (15) обезбеде да извођач радова отклони све примедбе наведене у грађевинском дневнику; (16) обезбеде употребне дозволе; (17) путне налоге правдају у прописаном року; (18) приликом закључења уговора, односно преузимања обавеза уговоре вредност; (19) извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја достављају надлежном министарству у прописаном року са тачним подацима, успоставе адекватан систем контроле утрошка средстава за подстицање развоја пољопривреде; (20) у буџету обезбеђују средства за стицање образовања и васпитања само за законом прописане намене, врше контролу захтева за пренос средстава и документације по основу које корисницима трансферишу средства; (21) у буџету обезбеђују средства за стицање образовања и васпитања само за законом прописане намене, врше контролу захтева за пренос средстава и документације по основу које корисницима трансферишу средства; (22) имовину даје на коришћење надлежни орган;

(23) у пословним књигама воде све непокретности на којима је уписала право својине, у регистру непокретности упишу право својине на непокретностима; (24) анализирају стање нефинансијске имовине у припреми, интерним актом уреде начин преношења имовине из припреме у употребу, имовину која се користи пренесу у употребу; (25) авансе за нефинансијску имовину евидентирају у тачном износу; (26) обезбеде да општински правобранилац учествује у планирању расхода по основу судских спорова и извештава Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију о основу окончаног спора; (27) сачињавају документа благајне у складу са насталом променом.

4) Информисање и комуникације

Општина Блаце у оквиру своје организационе структуре има Одељење општинског услужног центра и информатике у оквиру кога има предвиђене послове администратора сарадника, са једним службеником. Општина Блаце нема усвојену ИТ стратегију или други ИТ стратешки документ или план који треба да успостави приоритете за дужи временски период (3-5) година. Ово се односи како на хардвер и софтвер, тако и на стручно особље које је или треба бити ангажовано, добро обучено, добро организовано и мотивисано за ефикасан и квалитетан рад. ИТ стратегија мора бити усаглашена са општом Стратегијом развоја, или да буде њен саставни део. У њеном дефинисању треба да учествују поред руководства и запослени на информатичким пословима.

Општина Блаце не располаже плановима којима се обезбеђује опоравак од катастрофе у случајевима отказа опреме, софтверским неусаглашеностима, или другим ванредним ситуацијама иако се резервне копије података чувају, у случају отказа постоји могућност прекида у процесу рада у дужем временском периоду. Самим тим, није могуће успоставити план континуитета пословања која има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање.

Процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везаног за процесе покривене информационом технологијама.

Не постоје писана документа која уређују континуитет пословања. Не постоји никакав план који обезбеђује какав такав континуитет пословања у случају отказа, али је потребно ово уредити одговарајућим правним актима и те послове доделити извршиоцима. Када је у питању план опоравка од катастрофе, не постоји никаква резерва и све се заснива на личном осећају одговорности, нити има било какве писане процедуре везане за то. Такође, не постоји ни обука запослених у том случају.

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

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.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. наведене Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За регулисање рачуноводственог система у општини Блаце су донети: Упутство о раду трезора од 13.2.2017. године, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама од 30.4.2010. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна КРТ-а општине Блаце од 24.9.2009. године.

На основу извршене ревизије утврђено је да:

- Општина Блаце не препознаје значај и утицај информационих технологија на рад органа локалне самоуправе и последично, квалитет задовољења потреба грађана, нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област.
- Не постоји план опоравка од катастрофе као ни постојање резерве па самим тим није имплементиран план континуитета пословања што може довести до дужег застоја у пословању.
- Процеси процене ризика нису успостављени тако да се не спроводе ни процене ризика везане за процесе покривене информационим технологијама.
- Општинска управа, Културни центар и Народна библиотека користи застарелу верзију софтвера „Трезор“ Завода за унапређење пословања, која није ажурирана, док остали индиректни корисници користе софтвер локалног програмера.
- Књижење пословних промена врши се у Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију за Општинску управу и тзв. буџет и у Фонду за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, што је довело до тога да пословне књиге општине нису јединствене, свеобухватне, ажурне, потпуне.
- Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека, Спортски центар нису увеле систем аутоматског обрачуна зараде.
- У току 2017. године нису обухваћени остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци са наменских подрачуна отворених код Управе за трезор преко којих се такође обавља платни промет. Подрачуни нису интегрисани у систем извршења буџета јер преко њих остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци нису у потпуности евидентирани у Главној књизи чиме је отежана примена јединственог система управљања и контроле над средствима која су издвојена на ове рачуне за одређене намене. Новчана средства на подрачунима на дан 31.12.2017. године су исказана само у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године.
- Консолидација за општину Блаце се врши сабирањем података из финансијских извештаја директних корисника, а за Општинску управу финансијски извештаји се састављају сабирањем података из финансијских извештаја Општинске управе и Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу.
- Приликом консолидовања финансијских извештаја за 2017. годину директних и индиректних корисника, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију је вршило корекције појединих позиција које су исказане у билансима

стања и извештајима о извршењу буџета индиректних корисника: готовина код Народне библиотеке, потраживања и обавезе код Предшколске установе, Културног центра, Туристичке организације и Народне библиотеке, стални трошкови, услуге по уговору код Спортског центра и остварене приходе код Спортског центра.

- Део вредности нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у припреми, нематеријалне имовине воде се у пословним књигама Општинске управе, док се део вредности зграда и објеката воде у посебном књиговодству, односно у књигама Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу. Тако се у књиговодству Општинске управе води зграда вртића и улагања у реконструкцију зграде, док се у књиговодству Фонда за грађевинско земљиште воде улагања у реконструкцију и доградњу зграде вртића, а која су извршена током 2017. године. На описани начин пословна књига Општинске управе није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, односно евиденција којом се обезбеђује увид у стање и кретање имовине.
- Биланс стања Спортског центра, Културног центра и Народне библиотеке није сачињен преузимањем стања са конта, јер позиције биланса стања не одговарају исказном стању на контима у закључном листу на дан 31.12.2017. године.
- Пописом благајне Општинске управе у току поступка ревизије, утврђено је да у пословним књигама нису евидентирани благајнички дневници 42 дана.
- Општинска управа води приручну евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа, а не води помоћну књигу потраживања по основу закупа, не испоставља рачуне за закуп, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора.
- Општинска управа општине Блаце не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство.
- Значајан део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је књижење у укупном износу од 33.590 хиљада динара код Општинске управе, Скупштине општине, Културног центра, Спортског центра, Туристичке организације, Предшколске установе, извршено на основу невалидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.3.1. и 5.1.3.2.).
- Општинска управа није вршила сравњење података са индиректним корисницима.
- Предшколска установа, Народна библиотека, Културни центар, Спортски центар и Општинска управа не воде помоћне књиге предвиђене Уредбом о буџетском рачуноводству.
- Културни центар, Народна библиотека, Предшколска установа и Спортски центар извршавање и евидентирање појединих расхода и издатака врше на синтетичким контима (Напомене тачка 5.1.2.8. и 5.1.3.2.).
- Неправилно су евидентиране угоститељске услуге на синтетичком конту репрезентација код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе, Туристичке организације, а код Културног центра на синтетичком конту остале опште услуге (Напомене тачка 5.1.2.8.).
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима (Напомене тачка 5.3.).

- Општинска управа, Скупштина општине, председник Општине, Културни центар не евидентирају обавезе у року од два дана (Напомене тачка 5.1.2.6, 5.1.2.8, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.3.1. и 5.1.3.2.).
- Мобилни телефони су издати изабраним, постављеним лицима и запосленима, а да нису издати реверси и не води се евиденција о датим апаратима (Напомене тачка 5.1.2.6.).
- Спортски центар је у пословним књигама евидентирао обавезу према ЕПС-у у мањем износу за 104 хиљаде динара и евидентирао плаћање ЕПС-у у већем износу за 161 хиљаду динара, тако да пословне књиге Спортског центра нису вођене хронолошки, уредно и ажурно и нису свеобухватна евиденција финансијских трансакција (Напомене тачка 5.1.2.6.).
- Културни центар је евидентирао нефинансијску имовину, односно опрему у моменту плаћања аванса а не у тренутку испоруке (Напомене тачка 5.1.3.2.).
- Културни центар не евидентира у пословним књигама расходе у извршеним износима (Напомене тачка 5.1.2.8.).
- Спортски центар у Обрасцу 5 није евидентирао и исказао расходе на правилним контима (Напомене тачка 5.1.2.1, 5.1.2.2. и 5.1.2.8.).
- Није евидентирана уплата аванса код Општинске управе и код Културног центра (Напомене тачка 5.1.2.9. и 5.1.3.2.).
- Поједини објекти су евидентирани у пословним књигама Општинске управе само у вредности која је из буџета Општине, а не и за вредност средстава Министарства иако је извршена примопредаја и сачињен записник о истој (Напомене тачка 5.1.3.1.).
- Обрачун амортизације није вршен за све објекте (Напомене тачка 5.1.3.1.).
- Обавезе нису правилно исказане у Билансу стања Народне библиотеке (Напомене тачка 5.1.3.2.).
- Општинска управа, Спортски центар, Предшколска установа, Народна библиотека, Културни центар нису регулисали отпис ситног инвентара (Напомене тачка 5.3.2.).
- Годишњим пописом је пописано 14 бачви, а у пословним књигама се воде 18, што указује да није усклађено књиговодствено стање са стварним стањем (Напомене тачка 5.3.2.).
- Попис потраживања и обавеза извршен је на основу књиговодствене евиденције, према салду на рачуну конта који се пописује и без постојања веродостојне исправе (Напомене тачка 5.3.1.).
- Обрачуни зараде код Предшколске установе и Спортског центра не садрже податке о послодавцу и то адресу, ПИБ и матични број, број рачуна и назив банке код које се рачун води; податке о запосленом и то адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада, односно накнада зараде; датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости); податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго (Напомене тачка 5.1.2.1.).
- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан,

годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) (Напомене тачка 5.1.2.1.).

Ризик

Без усвојене ИТ стратегије која треба бити саставни део стратешког планирања за период од три до пет година, информационе технологије не могу у одговарајућој мери допринети остваривању и развоју пословних циљева, ни у системском (хардвер и софтвер), ни у развојном, ни у кадровском (структура и знање) смислу.

Због тога што није обезбеђена резерва постоји могућност прекида у процесу рада у случају већих кварова на хардверу, на инсталацији или неког другог непредвиђеног догађаја због којег би дошло до отказа у раду сервера на примарној локацији.

Постоји могућност настанка негативних ефеката у пословању, који би се рефлектовали како на финансијско пословање тако и на поштовање правних прописа, јер се не врши процена ризика информационог система што је у ствари основ за управљање како безбедношћу тако и континуитетом пословања.

Непотпуно уређена област рачуноводственог система има за последицу примену различитих информационих система, различито уређене пословне књиге, неусаглашеност података и информација које се воде у Главној књизи и пословним књигама корисника јавних средстава.

Уколико се настави са ручним обрачуном зараде јавља се ризик од значајне грешке приликом обрачуна и исплате зарада.

Неевидентирањем прихода и примања на подрачунима и расхода и издатака са подрачуна јавља се ризик од злоупотребе јавних средстава.

Уколико се расходи и издаци евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи и издаци евидентирани али и извршени, а да добро није испоручено, услуга извршена или радови извршени у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем пословних промена (неевидентирање потраживања, аванса, обавеза, уплата, затим неправилним евидентирањем на синтетичким контима, на само једном субаналитичком конту и друго) јавља се ризик од неправилног извештавања о имовини и обавезама.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима да: (1) предузму активности на изради и усвајању стратешког документа (ИТ стратегија), којим би се планирао развој и управљање информационом инфраструктуром, системима, комуникацијама, рачунарским апликацијама, базама података и континуираном обуком запослених. Стратешки документ треба да предвиди кадровско јачање успостављањем организационе јединице која би била одговорна за информатичке послове, безбедност информатичких ресурса општинске управе, развој, набавку и одржавање информационо-комуникационе технологије; (2) успоставе резерву (опрему) у циљу реализације планова континуитета пословања и опоравка од катастрофе, и везано са тим дефинисати одговарајуће политике и процедуре, у склопу ових питања спада и креирање и чување резервних копија како база података тако у случају потребе и апликативног софтвера; (3) редовно спроводе годишњу свеобухватну анализу претњи и процена ризика на ИТ инфраструктуру кроз препознавање ризика информационог система, као специфичне и значајне врсте ризика и системом управљања ризицима обухватити и управљање овим ризиком; (4) уреде област рачуноводственог система; (5) евидентирају у пословним књигама приходе и примања на подрачунима и расходе и издатке са подрачуна; (6) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; (7) евидентирају и правилно евидентирају све пословне промене у

складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. У Општинској управи у оквиру Одељења за инспекцијске послове, буџетску инспекцију и ревизију систематизована су радна места инспектора за заштиту животне средине, грађевинског инспектора, комуналног инспектора, просветног инспектора.

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „Srbo audit“ доо Београд извршило је ревизију предлога завршног рачуна општине Блаце на дан 31.12.2016. године, о чему је сачинило Извештај 23.5.2017. године и издало мишљење са резервом.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце није систематизовано радно место – буџетски инспектор.

Утврђено је да надлежни извршни орган Општине није основао службу за буџетску инспекцију, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему.

3.2. Интерна ревизија

Председник општине Блаце је дана 6.2.2018. године донео Одлуку о успостављању и организацији интерне ревизије у општини Блаце и одобрио Повељу интерне ревизије општине Блаце и Стратешки план рада интерне ревизије у општини Блаце у периоду од 2018. до 2020. године. Интерни ревизор је потписала Етички кодекс истог дана. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце од 17.12.2016. године у оквиру Општинске управе, Одељења за инспекцијске послове, буџетску инспекцију и ревизију систематизовано је радно место интерног ревизора са једним службеником у звању саветника, високим образовањем, положеним државним испитом и са најмање три године радног искуства у струци. Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце од 10.5.2017. године предвиђена је „1/2 службеника“ интерног ревизора. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године предвиђен услов за интерног ревизора је три године радног искуства у струци. Интерни ревизор је у радном односу на одређено време од 7.8.2017. године, а приликом запослења је доставио доказ да је годину дана стручне праксе обавио у Центру за социјални рад.

У поступку ревизије утврђено је:

- Интерна ревизија је организована у Општинској управи, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- Интерна ревизија је организована и успостављена Одлуком председника од 6.2.2018. године, а интерни ревизор са 1/2 извршиоца је засновао радни однос 7.8.2017. године.
- Интерни ревизор не испуњава услов од три године радног искуства у струци, који је прописан Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској

управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године, као и чланом 21. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што је супротно и члану 24. Закона о раду.

Ризик

Распоређивањем запослених на радно место за које не испуњавају прописани услов за то радно место, јавља се ризик да послови и издаци за то радно место неће бити извршени.

Неспровођењем ревизије код буџетских корисника постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 5

Одговорним лицима препоручујемо: (1) да распоређују запослене на радна места за која испуњавају прописане услове; (2) да ревизију спроводе у складу са планом.

4. Припрема и доношење буџета

Општина Блаце је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2017. годину отпочела дана 1.8.2016. године, када је Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију саставило Упутство за припрему буџета општине Блаце за 2017. годину. Наведено Упутство је дана 1.8.2017. године достављено Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу и Општинској управи. Упутство је достављено и Општинском правобранилаштву, али без наведеног датума на доставници.

Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију саставило је дана 22.11.2016. године Измену и допуну Упутства за припрему буџета општине Блаце за 2017. годину. Наведено упутство је достављено свим директним корисницима, а на доставници Општинског правобраниоца није назначен датум доставе.

Општинска управа – Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију је израдило Нацрт Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину и дана 12.12.2016. године доставило га Општинском већу на разматрање.

Општинско веће општине Блаце је, на седници дана 13.12.2016. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину и упутило га Скупштини општине Блаце.

Скупштина општине Блаце је донела Одлуку о буџету општине Блаце за 2017. годину на седници одржаној дана 16.12.2016. године. Одлука је достављена Министарству финансија Републике Србије 26.12.2016. године. Буџет је утврђен у износу од 364.133 хиљаде динара, од чега из буџета општине 358.773 хиљаде динара.

Током 2017. године, ради уравнотежења буџета, извршена су два ребаланса буџета.

Дана 6.8.2017. године на седници Скупштине општине Блаце донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину (Ребаланс I). Ребалансом I утврђен је буџет у износу од 383.165 хиљада динара, од чега из буџета општине 375.867 хиљада динара.

Дана 17.12.2017. године на седници Скупштине општине Блаце донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину (Ребаланс II). Ребалансом II утврђен је буџет у износу од 383.165 хиљада динара, од чега из буџета општине 375.867 хиљада динара.

Буџет се састоји од Општег и Посебног дела. Посебни део Одлуке о буџету садржи пет раздела: раздео 1 – Скупштина града, раздео 2 – Општинско веће, раздео 3

– Председник општине, раздео 4 – Општинско правобранилаштво и раздео 5 – Општинска управа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Буџетски календар није у потпуности испоштован јер: Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију је доставило Нацрт Одлуке о буџету за 2017. годину Општинском већу дана 12.12.2016. године, уместо до 15.10.2016. године; Општинско веће општине Блаце је доставило Предлог Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину Скупштини општине 13.12.2016. године, уместо до 1.11.2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Јавна расправа није одржана, што је супротно члану 105. и 106. Статута општине Блаце. У Области 1: Усвајање прописа у органима општине Блаце, Локалног антикорупцијског плана општине Блаце⁶⁴ регулисано је да процедуру одржавања јавне расправе треба уредити до 30.6.2018. године.
- Директни корисници буџетских средстава нису сачињавали предлоге финансијских планова, што је супротно члану 37. и 41. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице нису израдиле и доставиле појединачне предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице нису донеле своје појединачне финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину, што није у складу са чланом 2. и чланом 50. Закона о буџетском систему.
- Културни центар и Народна библиотека доставили су непотписан предлог финансијског плана.
- Културни центар, Народна библиотека и Туристичка организација нису доставили усклађене финансијске планове након усвојене Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2017. годину (Ребаланс 2), што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.
- Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију није донело квоте у складу са законом, тачније није обавестило о квотама директне кориснике буџетских средстава најкасније 15 дана пре почетка периода на који се односе, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
 - (1) Економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај;
 - (2) Организациона класификација није испоштована јер: у оквиру раздела Скупштине општине планиран је расход за накнаде члановима комисије уместо на разделу Општинске управе и председника Општине; у оквиру раздела председник Општине планиран је расход за платни промет уместо на разделу Општинска управа; у оквиру раздела Општинске управе планиран је расход за трошкове путовања правобраниоца, уместо на разделу Општинског правобранилаштва; код Спортског центра планиран је расход за спортске награде и реализацију рукометног турнира, уместо код Општинске управе; код Туристичке организације планиран је расход за суфинансирање пројекта уместо на разделу Општинске управе.

Ризик

Уколико постоје неправилности код поступка припреме и доношења буџета јавља се ризик настанка неправилности приликом извршења буџета.

⁶⁴ „Службени лист општине Блаце“, број 8/17

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обезбеде поштовање буџетског календара; (2) сви корисници сачињавају и достављају потписане предлоге финансијских планова са прописаном садржином; (3) сви корисници доносе финансијске планове; (4) корисници буџетских средстава врше плаћања до висине расхода и издатака утврђених квотама; (5) буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Завршни рачун

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 7.761 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 372.199 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 364.438 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета

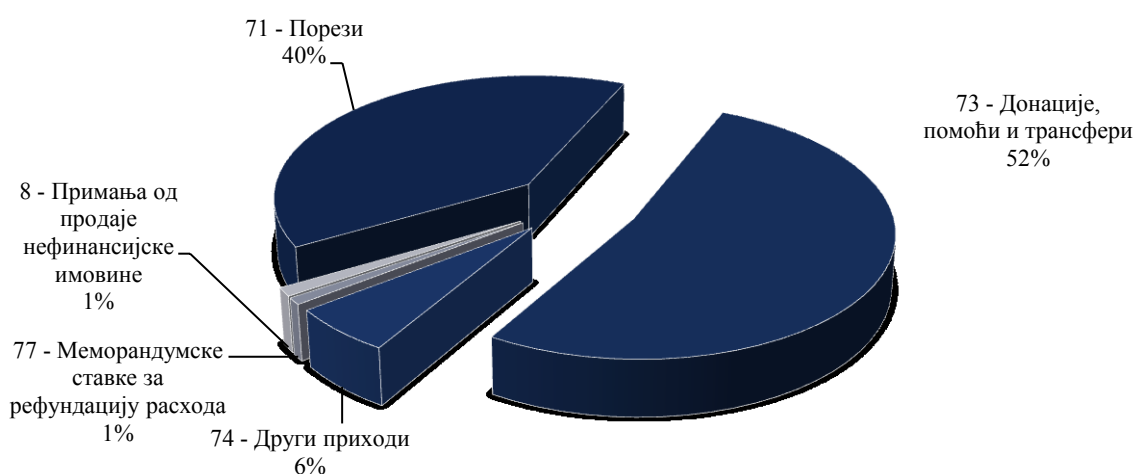
(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
710000	Порези	146.922	148.065		144.974			3.091
720000	Социјални доприноси	-	9		9			
730000	Донације, помоћи и трансфери	190.233	194.369	2.178	178.653		13.538	
740000	Други приходи	27.706	22.291		20.544		10	1.737
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	3.068	3.274	853				2.421
790000	Приходи из буџета	-	26					26
700000	Текући приходи	367.929	368.034	3.031	344.180		13.548	7.275
810000	Примања од продаје основних средстава	2.500	2.259		2.259			
820000	Примања од продаје залиха	-	1.620					1.620
840000	Примања од продаје земљишта	-	286		286			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.500	4.165		2.545			1.620
	Укупни приходи и примања	370.429	372.199	3.031	346.725		13.548	8.895
Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	89.109	87.441	360	86.757			324
420000	Коришћење услуга и роба	123.849	123.597	1.512	114.604		377	7.104
450000	Субвенције	20.000	10.378		10.378			
460000	Донације, дотације и трансфери	53.454	52.371		52.361			10
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	19.416	13.855	395	13.460			
480000	Остали расходи	25.172	26.193	6	26.151			
400000	Текући расходи	331.000	313.835	2.273	303.711		377	7.474
510000	Основна средства	51.804	49.708		49.224			484
520000	Залихе	1.000	895					895
500000	Издаци за нефинан. имовину	51.804	50.603		49.224			1.379
	Укупни расходи и издаци	382.804	364.438	2.273	352.935		377	8.853
	Буџетски суфицит		7.761	758			13.171	42
	Буџетски дефицит	12.375			6.210			
	Вишак новч. прилива		7.761	758			13.171	42
	Мањак новч. прилива	12.375			6.210			

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Блаце више исказала буџетски суфицит, али и вишак новчаних прилива за износ од 405 хиљада динара због мање исказаних прихода и примања у износу од укупно 658 хиљада динара, више исказаних прихода у износу од укупно 417 хиљада динара, мање исказаних расхода и издатака у износу од 673 хиљаде динара и више исказаних расхода у износу од 27 хиљада динара.

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 за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Приходи и примања



Дијаграм број 1: Структура исказаних прихода и примања

5.1.1.1. Приходи

Општина Блаце је у 2017. години планирала текуће приходе у износу од 367.929 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 368.034 хиљаде динара, од чега из буџета у износу од 344.180 хиљада динара.

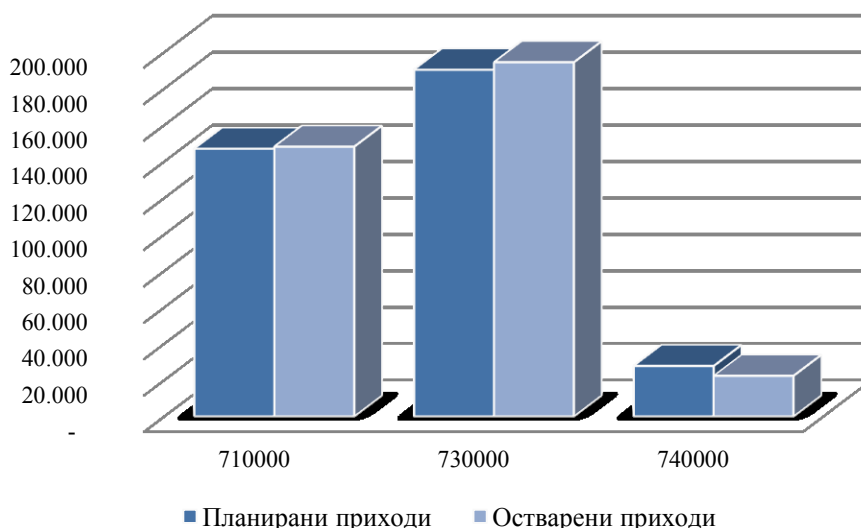
Табела број 2: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (4/3)
700000	Текући приходи	367.929	344.180	368.034	94%
710000	Порези	146.922	144.974	148.065	99%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	83.300	84.525	87.616	101%
712000	Порез на фонд зарада	2			0%
713000	Порез на имовину	50.970	49.941	49.941	98%
714000	Порез на добра и услуге	6.450	5.621	5.621	87%
716000	Други порези	6.200	4.887	4.887	79%
730000	Донације, помоћи и трансфери	190.233	178.653	194.369	94%
732000	Донације и помоћи од међународних орг.	367	0	13.538	0%
733000	Трансфери од других нивоа власти	189.866	178.653	180.831	94%
740000	Други приходи	27.706	20.544	22.291	74%
741000	Приходи од имовине	6.463	4.640	4.661	72%

742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.862	8.862	10.137	75%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.376	3.008	3.008	89%
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	2.000	1.082	1.332	54%
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.005	2.952	3.153	74%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.068	0	3.274	0%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расх.	3.068	0	3.274	0%

(у хиљадама динара)



Дијаграм број 2: Преглед планираних и остварених текућих прихода са највећим учешћем

Изворни приходи буџета Општине

Утврђивање, наплата и контрола изворних прихода у општини Блаце спроводи се у Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, а на основу инсталираног Информационог система ЛПА Института „Михајло Пупин“ Београд.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Блаце од 6.6.2017. године, са изменом и допуном од 9.11.2017. године, систематизовано је Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију седам радних места, од којих три на пословима у вези изворних јавних прихода и то за послове утврђивања локалних јавних прихода један саветник, порески инспектор један саветник и послови пореске контроле један млађи саветник и сва су радна места попуњена.

Постоји ризик јер једна иста особа врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству⁶⁵ Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију доставило је попуњене прилоге, и то: (1) Образац ГО-3/1 - Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31.12.2017. године (прилог број 18); (2) Образац ГО-1 - Порески бруто годишњи извештај за период од 1.1. до 31.12.2017. године (прилог број 19) и (3) Образац ГО-2 - Порески нето годишњи извештај за период од 1.1. до 31.12.2017. године (прилог број 20).

Међутим, нису доставили следеће обрасце: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1.1. до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (3) Образац ИПД - Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (4) Образац ЕСДПО -

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 103/11

Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (5) Образац ЕЗПО - Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (6) Образац ЕОПО - Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16).

Према писаном појашњењу одговорних лица: Образац ЕПР Правилника о пореском рачуноводству прилог бр. 11 није попуњен јер у 2017. години нису водили евиденцију о одлагању плаћања на почек или рате, јер су имали одлуку о отпису камате, уколико се измири главни дуг у потпуности због временских непогода које су задесиле општину Блаце; Образац ЕНР Правилника о пореском рачуноводству прилог бр. 12 није попуњен јер по врстама јавних прихода за 2017. годину није било неуручених решења; Образац ИПД Правилника о пореском рачуноводству прилог бр. 13 и 14 није попуњен јер као такав не постоји у систему, достављен је извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 1.1.2017 до 31.12.2017. године, али не садржи податке сходно обрасцу датом уз Правилник; Образац ЕЗПО Правилника о пореском рачуноводству прилог бр. 15 није попуњен јер на систему не постоји евиденција старости дуга за рачуне јавних прихода и није могуће генерисати податке о застарелости; Образац ЕОПО Правилника о пореском рачуноводству прилог бр. 16 није попуњен јер по врстама јавних прихода до 31.12.2017. године није било отписа пореских обавеза; Образац ГО-3 Правилника о пореском рачуноводству прилог бр. 17 није попуњен јер на систему не постоји дефинисан образац.

У Обрасцу ГО - 3/1 (прилог број 18) исказан је Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31.12.2017. године, по коме салдо-дугује износи 39.602 хиљаде динара, салдо-потражује износи 3.383 хиљаде динара и салдо-камата износи 25.026 хиљада динара.

Општина Блаце је пријавила потраживања по основу изворних јавних прихода од два обвезника у стечају у укупном износу од 3.582 хиљаде динара, који износ је признат закључцима Привредног суда у Нишу и Привредног суда у Сомбору. Потраживања по основу изворних јавних прихода од дужника у реструктурирању, општина Блаце нема. Потраживања по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре има према шест обвезника у укупном износу од 591 хиљаде динара, међутим, тај податак према писаном појашњењу није прецизан јер није могуће издвојити обвезнике брисане из регистра.

Скупштина општине Блаце донела је Одлуку о отпису камате број I-436-884/17 од 5.5.2017. године којом се порески обвезници на територији општине Блаце (правна лица, предузетници и физичка лица) ослобађају плаћања камате и то на: (1) обрачунати дуг пореза на имовину за физичка лица; (2) обрачунати дуг пореза на имовину и земљиште за правна лица; (3) обрачунати дуг накнаде за коришћење грађевинског земљишта; (4) обрачунати дуг накнаде за самодопринос на приходе од обављања самосталних делатности; (5) обрачунати дуг накнаде за заштиту и унапређење животне средине; (6) обрачунати дуг комуналне таксе, за истицање фирме на пословном простору, и то потпуно, уколико главни дуг измири до 15.12.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Блаце није доставила тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода о рачунима потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година. У поступку ревизије дато је појашњење саветника из Института „Михајло Пупин – Рачунарска системи“ доо Београд у коме се наводи да у систему не постоји евиденција старости дуга за рачуне јавних прихода Локалне пореске администрације, тако да није могуће генерисати податке о структури јавних прихода по рачунима потраживања.

- Општина Блаце је доставила податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре, али је достављено и писано појашњење да подаци нису прецизни.
- Годишњи план инспекцијског надзора за 2017. годину није донет, што је супротно члану 10. Закона о инспекцијском надзору⁶⁶.
- Извршен отпис камате на доспеле обавезе у укупном износу од 7.600 хиљада динара на основу Одлуке о отпису камате, и то за отпис камате на порез на земљиште у износу од седам хиљада динара, самодопринос из прихода лица које се баве самосталном делатношћу у износу од 722 хиљаде динара, пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 3.339 хиљада динара, пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 361 хиљаде динара, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 307 хиљада динара, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору у износу од 291 хиљаде динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 2.573 хиљаде динара, што је супротно члану 15. Закона о буџетском систему и Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима да за потраживања по основу изворних јавних прихода утврде рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима и то: до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година и износ потраживања од обвезника који су брисани из регистра - по обвезнику, и да приликом утврђивања обавеза пореских обвезника поступају у складу са законом.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порези на имовину

Порези на имовину се утврђују и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку, Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Блаце број I-436-1017/13 од 26.8.2013. године, Одлуке о измени и допуни Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Блаце број I-436-300/14 од 27.4.2014. године, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Блаце број I-436-1622/16 од 28.10.2016. године.

Табела број 3: Преглед наплате пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Опис	Број издатих решења у 2017.	Утврђене обавезе по издатим решењима	Приходи буџета у 2017.	Потраживања на дан 31.12.2017.		
					Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8 (6+7)
711147	Порез на земљиште	-	-	18	129	132	261
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	6.020	34.217	35.497	23.165	10.586	33.751
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	58	7.292	6.777	8.128	5.858	13.986
Укупно:		6.078	41.509	42.292	31.422	16.576	47.998

Порез на земљиште (уплатни рачун 711147) – У 2017. години остварен је приход по овом основу у износу од 18 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 36/15

31.12.2017. године износи 261 хиљаду динара, од чега се 129 хиљада динара односи на главни дуг, а 132 хиљаде динара на камату.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121) – Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију издало је 6.020 решења у износу од 34.217 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход по овом основу у износу од 35.497 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износи 33.751 хиљаду динара, од чега се 23.165 хиљада динара односи на главни дуг, а 10.586 хиљада динара на камату.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2017. години поднето је 58 пореских пријава у износу од 7.292 хиљаде динара и остварен је приход у износу од 6.777 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износи 13.986 хиљада динара, од чега се 8.128 хиљада динара односи на главни дуг, а 5.858 хиљада динара на камату.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у 2017. години, Општина није слала опомене нити је спроводила поступке принудне наплате, ради наплате неизмирених потраживања и то по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге и пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају мере у циљу наплате јавних прихода.

2) Локалне комуналне таксе

У 2017. години локалне комуналне таксе утврђене су и наплаћене на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број I-434-1496/12 од 7.12.2012. године са изменама и допунама број I-434-92/13 од 17.2.2013. године, број I-434-634/14 од 11.6.2014. године и број I-434-2323/17 од 17.12.2017. године.

Чланом 3. Одлуке о локалним комуналним таксама уведене су таксе за: (1) истицање фирме на пословном простору; (2) коришћење рекламних паноа, укључујући и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини Блаце (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично); (3) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина; (4) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; (5) држање средстава за игру („забавне игре“); (6) коришћење тротоара за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима; (7) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење и (8) заузеће јавне површине грађевинским материјалом.

Табела број 4: Преглед наплате локалних комуналних такси (у хиљадама динара)

Уплатни рачун	Комунална такса	Износ
1	2	3
716111	За истицање фирме на пословном простору	4.887
714431	За коришћење рекламних паноа	0
714513	За држање моторних друмских и прикључних возила	1.815
714572	за држање средстава за игру	0
741531	за коришћење простора на јавним површинама	1.235
741532	за паркирање друмских моторних и прикључних возила	2
741533	за коришћење слободних површина за камповање	0
741535	за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	0
Укупно:		7.939

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Блаце током 2017. године није вршила активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалних комуналних такси за коришћење рекламних паноа, укључујући и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини Блаце (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично), за држање средстава за игру („забавне игре“), за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и Одлуци о локалним комуналним таксама.
- Општина Блаце је остварила приход у износу од само две хиљаде динара од комуналне таксе за паркирање друмских моторних и прикључних возила, иако је обележила места и утврдила таксу за паркирање, те је на тај начин поступила супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и Одлуци о локалним комуналним таксама. У 2018. години Скупштина општине Блаце је Одлуком број I-02-636/2018 од 31.3.2018. године доделила Спортском центру искључиво право за обављање комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима, иако је Спортски центар установа у области физичке културе.

Препоручујемо одговорним лицима да у целости утврђују, наплаћују и контролишу јавне приходе и да обављање комуналне делатности уреде у складу са прописима.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (уплатни рачун 741534)

На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 1.820 хиљада динара. Према појашњењу одговорних лица потраживања се односе на решења донета до 31.12.2013. године. Такође, појашњењем је наведено да су у циљу наплате заосталих потраживања сачињена обавештења о стању дуга на дан 31.12.2017. године, али није дат доказ да су иста и послата.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2017. години остварена наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 15%, што значи да предузете мере у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта нису дале ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају мере у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 741538)

На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 62 хиљаде динара. Обрачун и наплата доприноса врши се на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број I-418-42/15 од 30.1.2015. године, решења о одобрењу извођења радова, које доноси Општинска управа општине Блаце. Допринос за уређивање грађевинског земљишта плаћа инвеститор који планира изградњу објекта на територији општине Блаце у целости, односно у случају плаћања на рате у обавези је да уплати прву рату и достави средства обезбеђења, најкасније до подношења пријаве почетка грађења.

5) Други изворни локални приходи

Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу (уплатни рачун 711184) – У 2017. години остварен је приход у износу од 274 хиљаде динара. Самодопринос је остварен на основу Одлуке број I-02-581/07 од 19.8.2007. године о увођењу самодоприноса за изградњу и одржавање локалних путева и комуналних

објеката за територију општине Блаце за период 2007-2012. године. Самодопринос је уведен по стопи од 5% на приход од самосталне делатности. Према појашњењу одговорних лица Одељења за буџет, финансије и локалну пореску администрацију остварени приход се односи на заостала потраживања из претходних година, а који је наплаћиван у складу са наведеном одлуком.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта (уплатни рачун 714543) – Општина Блаце је у 2017. години остварила приход у износу од 19 хиљада динара. Начелник Општинске управе донео је Решење Општинске управе општине Блаце – Одељења за привреду, локални економски развој и друштвене делатности број III-03/320-184 од 18.4.2017. године. Наведеним решењем утврђено је да је у сврху промене намене пољопривредног земљишта потребно уплатити накнаду једнократно у износу од 31 хиљаде динара. Средства остварена од накнаде за промену намене у висини од 60% приход су буџета Републике Србије, а у висини од 40% приход су буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази обрадиво пољопривредно земљиште чија се намена мења и користе се за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе. На уплатном рачуну је остварен приход у износу од 12 хиљада динара, што је 40% укупне накнаде утврђене решењем.

Боравишна такса (уплатни рачун 714552) - У 2017. години општина Блаце је остварила приход у износу од 62 хиљаде динара по основу наплате боравишне таксе, која је уређена Одлуком о боравишној такси број I-434-1020/09 од 7.11.2009. године и Одлуком о изменама и допунама I-424-845/11 од 20.7.2011. године. Према наведеној Одлуци о изменама и допунама, висина боравишне таксе утврђује се у висини од 70,00 динара дневно. Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију достављало је Министарству трговине, туризма и телекомуникација кварталне Извештаје о броју лица која издају куће, апартмане и собе, броју категорисаних лежачева у домаћој радиности и укупно уплаћеној боравишној такси.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Блаце није донела програм развоја туризма у складу са Стратегијом развоја туризма, што је супротно члану 12. Закона о туризму.
- У току 2017. године Општина није преко својих инспекција вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе на територији општине Блаце, што је супротно члану 118. Закона о туризму.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу Програм развоја туризма и да спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562) – У 2017. години остварен је приход у износу од 3.491 хиљаде динара по основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине број 501-492/10 од 15.6.2010. године. На основу наведене одлуке начелник Општинске управе доносио је решења којима се утврђује накнада за заштиту и унапређење животне средине.

Општинско веће је донело Предлог Програма коришћења средстава Фонда заштите животне средине на територији општине Блаце за 2017. годину број II-400-2249/16 од 22.12.2016. године, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дана 18.1.2017. године дало сагласност, уз напомену да активност „Мерења у ванредним ситуацијама“ није активност заштите животне средине из делокруга законске надлежности Министарства пољопривреде и заштите животне средине, већ Министарства унутрашњих послова, па је такву треба изоставити из програма или преформулисати тако да гласи „мерења у ванредним ситуацијама

изазваним хемијским ударом“. Такође је у допису наведено да је неопходно прецизирати на шта се односи активност „Капитално одржавање зграда и објеката који утичу на животну средину“.

Општинско веће је донело Измене и допуне Програма коришћења средстава Фонда заштите животне средине на територији општине Блаце за 2017. годину број П-400-119/17 од 31.1.2017. године.

Општинско веће је, након дате претходне сагласности Министарства заштите животне средине дана 2.10.2017. године на Нацрт, донело Другу Измену и допуну Програма коришћења средстава фонда заштите животне средине на територији општине Блаце за 2017. годину број П-400-1728/17 од 17.10.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Блаце није доставила надлежном министарству Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.
- Општина Блаце није донела програм заштите животне средине на својој територији, већ само Измене и допуне.
- Општина Блаце није донела програм мониторинга стања животне средине на својој територији, што је супротно члану 69. Закона о заштити животне средине.
- Општина Блаце није извршила измену Предлога програма коришћења средстава Фонда заштите животне средине од 22.12.2016. године како је наведено у допису Министарства којим се даје сагласност на исти, на начин да активност „мерења у ванредним ситуацијама“ изостави из програма или преформулише тако да гласи „мерења у ванредним ситуацијама изазваним хемијским ударом“. Извршена је измена на начин да активност „мерење буке у ванредним ситуацијама“ сада гласи „мерење буке у ванредним ситуацијама изазваним хемијским ударом“, док је активност „мерења у ванредним ситуацијама“ остала неизмењена у Изменама и допунама.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу програм мониторинга стања животне средине и да поступају у складу са дописима министарства.

Посебна накнада за употребу општинског пута и улице, њиховог дела или путног објекта, ако је управљач пута надлежни орган локалне самоуправе (714591) – У 2017. години остварени су приходи у износу од 233 хиљаде динара. Приход је остварен на основу Одлуке број I-434-1067/10 од 13.12.2010. године о изменама и допунама Одлуке о општинским административним таксама и накнадама које врши Општинска управа и Одлуке о техничком регулисању саобраћаја на територији насеља Блаце⁶⁷. У Тарифном броју 12, тачка 1, 2. и 3. предвиђено је да се за одобрење и налепницу за кретање и заустављање теретних моторних возила утврђује дневна, односно годишња такса, а на основу решења Општинске управе – Службе за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и имовинско правне послове.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да такса за одобрење и налепницу за кретање и заустављање теретних моторних возила не представља локалну административну таксу предвиђену чланом 9. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је регулисано да се локалне административне таксе могу уводити за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње које органи јединице локалне самоуправе издају, односно обављају у оквиру послова из своје изворне надлежности.

Препоручујемо одговорним лицима да таксе уведе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе.

⁶⁷ „Службени лист општине Блаце“, број 9/14

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (уплатни рачун 741151) – У 2017. години остварени су приходи од камата у укупном износу од 66 хиљада динара, и то по основу Уговора о депозиту по виђењу (ноћни депозит) број П-405-1211/17 од 4.7.2017. године који је закључио Председник општине Блаце, као депонент са Војвођанском банком ад Нови Сад за период од 4.7.2017. године до 31.12.2017. године.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (уплатни рачун 741522) - У 2017. години општина Блаце је остварила приход у износу од 330 хиљада динара.

Скупштина општине Блаце је донела Одлуку број I-320-637/17 од 31.3.2017. године о усвајању годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Блаце за 2017. годину. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дало сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију Општине дана 28.3.2017. године.

Председник општине Блаце донео је Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Блаце број П 320-1824/17 од 3.10.2017. године и расписао оглас за јавну лицитацију. Председник општине Блаце је донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини број П 320-2079/17 од 6.11.2017. године.

На основу Уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини од 21.2.2017. године закљученим са физичким лицем остварен је приход у износу 190 хиљада динара, а по Годишњем програму из 2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине Блаце није донео одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта до 1.6. текуће године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту.
- У поступку ревизије није нам дат доказ да је општина Блаце доставила Министарству извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објекта у државној својини, нити годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Блаце, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.
- Мање су исказани приходи у износу од 27 хиљада динара за невидентиране уплате депозита за учешће на лицитацијама за давање у закуп пољопривредног земљишта, 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 одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта доносе у прописаном року, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, као и извештај о коришћењу средстава за реализацију програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта достављају Министарству и евидентирају приходе у оствареном износу.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (уплатни рачун 741526) – У 2017. години остварен је приход у износу од 1.126 хиљада динара, на основу Закона о шумама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о

шумама.

• Општина Блаце није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2017. годину, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и да достављају Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина (уплатни рачун 742153) – У 2017. години остварен је приход од 2.216 хиљада динара.

По основу закупа грађевинског земљишта за постављање мањег монтажног објекта – киоска, а ради обављања комерцијалне делатности остварени су приходи у износу од 407 хиљада динара. Приходи су остварени на основу Одлуке о постављању и уклањању мањих монтажних, огласних и других објеката привременог карактера⁶⁸.

Одлуком број I-022-2151/16 од 16.12.2016. године о измени и допуни Одлуке о оснивању Спортско туристичко трговинског центра Блаце предвиђено је да оснивач преноси на установу управљање и одржавање тржницом на тзв. Зеленој пијаци и тзв. Сточној пијаци у општини Блаце. На основу наведене одлуке остварени су приходи у износу од 1.135 хиљада динара.

По основу закупа пословног простора остварени су приходи у укупном износу од 341 хиљаде динара и то у износу од 103 хиљаде динара по Уговору о закупу број П-400-1983/2016 од 18.11.2016. године закљученом са „Аки комерц“ доо Блаце и у износу од 238 хиљада динара по Уговору о закупу без броја закљученом са физичким лицем.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Општина Блаце је за закуп локације за постављање мањег монтажног објекта – киоска привременог карактера закључивала уговоре на период од седам година, а да истовремено није прописала начин усклађивања висине закупа грађевинског земљишта са индексом потрошачких цена у Републици Србији по уговорима о закупу локација на јавним површинама у јавној својини општине Блаце, што је супротно члану 99. Закона о планирању и изградњи.

• Неправилно је евидентиран приход од давања у закуп непокретности – пословног простора на уплатном рачуну 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина у износу од 341 хиљада динара, уместо на уплатном рачуну 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Општинска управа, иако је уговорила обезбеђење потраживања за закуп пословног простора у висини од три месечне закупнине, није штитила своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога има обезбеђење својих потраживања у висини од три месечне закупнине, већ је дозволила закупцима да касне у плаћању закупнине, а на име средстава уплаћених као обезбеђење, што је супротно члану 9. наведених уговора о закупу пословних простора. Из свега напред наведеног, Општина није у целости наплаћивала и контролисала јавне приходе, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

⁶⁸ „Службени лист општине Блаце“, број 3/15

• Општинска управа није фактурисала закупнину за пословни простор по уговорима за пословни простор, што је супротно Одлуци број I-404-2037/15 од 22.12.2015. године о допуни Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Блаце.

Препоручујемо одговорним лицима да пропишу начин усклађивања висине закупа грађевинског земљишта са индексом потрошачких цена у Републици Србији, приходе евидентирају на одговарајуће уплатне рачуне, врши контролу јавних прихода, обезбеди примену Одлуке о допуни Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Блаце.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742155) – У 2017. години остварен је приход у износу од 699 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Мање су исказани приходи у укупном износу од 145 хиљада динара за неевидентираних уплате депозита и то за уплату закупаца за обезбеђење плаћања закупа пословног простора, и то у износу од 31 хиљаде динара по Уговору о закупу број П-400-1983/2016 од 18.11.2016. године закљученом са „Аки комерц“ доо Блаце и у износу од 114 хиљада динара по Уговору о закупу без броја закљученом са физичким лицем, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Управни одбор Спортско туристичко трговинског центра „Нирвана“ на седници Управног одбора одржаној дана 23.12.2014. године донео је Одлуку о ценовнику за коришћење термина у спортској хали од стране клубова и рекреативаца без сагласности оснивача на ценовник.

• Општинско веће општине Блаце је дана 18.9.2017. године донело Одлуку о давању непокретности на коришћење број П-361-1745/17, на основу које се Хуманитарној организацији „Пружена рука“ Блаце дају две пословне просторије у згради „бившег комитета“. Такође, Општинско веће општине Блаце је дана 10.7.2017. године донело Одлуку о давању непокретности на коришћење број П-361-1210/17, на основу које се даје једна пословна просторија Општинском одбору Савеза удружења бораца Блаце СУБНОР. Наведеним одлукама дате су просторије на коришћење без накнаде, те је на тај начин поступљено супротно члану 18. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 6. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају приходе у оствареном износу и пословне просторије дају на коришћење уз одговарајућу накнаду.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина (уплатни рачун 742156) – У 2017. години по овом основу је остварен приход од 3.732 хиљаде динара, а на основу месечних уплата ПУ „Наша Радост“ Блаце.

Општинске административне таксе (уплатни рачун 742251) – У 2017. години на остварен је приход у укупном износу од 1.244 хиљаде динара, а на основу Одлуке о општинским административним таксама и накнадама које врши Општинска управа број I-434-226/09 од 19.3.2009. године са изменама и допунама број I-434-1067/10 од 13.12.2010. године и број I-434-1397/17 од 6.8.2017. године.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (уплатни рачун 743324) – У току буџетске 2017. године,

остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 2.985 хиљада динара.

Скупштина општине Блаце је донела Решење број I-02-1400/16 од 28.8.2016. године о образовању и именовању чланова Савета за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Блаце. Скупштина општине Блаце донела је Стратегију број I-22-811/16 од 9.6.2016. године безбедности саобраћаја општине Блаце од 2016. до 2020. године. Општинско веће општине Блаце донело је Програм број П-400-2092/16 од 13.12.2016. године коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2017. години на подручју општине Блаце.

Савет за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Блаце донео је дана 9.1.2018. године Извештај о утрошку средстава остварених по основу прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општинско веће општине Блаце није подносило Скупштини општине Блаце извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Блаце најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручујемо одговорним лицима да достављају извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју Општине најмање два пута годишње.

Такса за озакоњење објекта (уплатни рачун 742255) - У току буџетске 2017. године на овом уплатном рачуну остварен је приход у износу од 931 хиљаде динара на основу решења Општинске управе – Одељења за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и имовинско правне послове о озакоњењу објекта.

б) Донације, помоћи и трансфери

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина (уплатни рачун 732151) – У току буџетске 2017. године на овом уплатном рачуну су остварени приходи у износу од 367 хиљада динара, и то на основу Уговора о донацији – Поддршка Механизмима за родну равноправност у реализацији активности из „GE LEAP-а“ број П-400-2165/16 од 13.12.2016. године закљученим између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге („UNOPS“) и општине Блаце. Вредност Уговора је 367 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказани приходи у износу од 367 хиљада динара за средства донације по пројекту „UNOPS“ примљена 29.12.2016. године на подрачун општине Блаце, који су остварени у 2016. години као приход, а евидентирани у 2017. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да све приходе евидентирају у години у којој су остварени и примљени.

Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа општина (субаналитички конто 742251) – Исказан је приход у износу од 13.171 хиљаде динара по Уговору о гранту – спољне активности Европске Уније – број П-400-1027/17 од 29.5.2017. године, за пројекат ЕУ „Побољшање водоснабдевања у Блацу“. Средства су уплаћена на девизни подрачун 2.8.2017. године у износу од 111.171,98 евра.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733151) – На овим уплатном рачуну су остварени приходи у износу од 173.220 хиљада динара од ненаменских трансфера од Републике на основу Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина (733152) – На овом уплатном рачуну су током 2017. године остварени приходи у износу од 20 хиљада

динара и то на основу Решења Комесаријата за избеглице и миграције о исплати новчане помоћи број 553-823/1 без датума, а на име помоћи за превазилажење тешке материјалне и здравствене ситуације.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733154) – На овом уплатном рачуну су током 2017. године остварени приходи у укупном износу од 5.808 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед остварених текућих наменских трансфера у хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Давалац трансфера	Износ
1	2	3	4
1.	Општина Блаце	Комесаријат за избеглице	375
2.	Општина Блаце	Министарство без портфеља за демографију и популациону политику	4.532
3.	Општина Блаце	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	3.303
4.	Културни центар	Министарство културе и информисања	125
Укупно:			5.808

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (уплатни рачун 744151) - У 2017. години остварени су приходи у укупном износу од 1.082 хиљаде динара по основу уговора о донаторству закљученог са правним и физичким лицима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказани приходи у износу од 414 хиљада динара за неевидентирани донаторска средства прикупљена преко Фонда солидарности општине Блаце од физичких и правних лица, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и искажу приходе у оствареном износу.

Остали приходи у корист нивоа општина (уплатни рачун 745151) - У 2017. години остварени су приходи у укупном износу од 2.952 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран приход у износу од 1.405 хиљада динара на уплатном рачуну 745151 – мешовити и неодређени приходи од Спортског центра за улазнице за базен, уместо на рачуну 742151 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више су исказани приходи у износу од 24 хиљаде динара за средства пренета са подрачуна за исплату боловања на рачун извршења буџета, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају на одговарајућим уплатним рачунима и у оствареном износу.

7) Приходи које су остварили индиректни корисници

(1) Спортски центар - У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је приход на 742300 – споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 251 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је током 2017. године Спортски центар остварио приход од давања у закуп пословног простора у

износу од 251 хиљаде динара, иако пословни простор није у својини Спортског центра, што је супротно члану 18. и 27. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да издаваће пословног простора у јавној својини спроводи и приход по том основу остварује Општина.

(2) Културни центар - У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је приход на 742300 – споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 878 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је током 2017. године Културни центар остварио приход у износу од 433 хиљаде динара по основу издавања пословног простора СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Блаце, иако пословни простор није у својини Културног центра, што је супротно члану 18. и 27. Закона о јавној својини. Од јула месеца 2017. године пословни простор није издат, а са дотадашњим закупецем се води поступак пред судом.

Ризик

Уколико се не примењују одредбе донетих аката, не прати остварење прихода, не предузимају адекватне мере за наплату прихода, јавља се ризик од недовољног остварења прихода које може утицати на ликвидност буџета.

Уколико индиректни корисници издају пословни простор у закуп, јавља се ризик од неадекватног располагања јавном имовином и неостваривања прихода.

Уколико се приходи не исказују и не евидентирају у оствареном износу и у складу са прописаном економском класификацијом, јавља се ризик од погрешног исказивања остварених прихода и ненаменског трошења прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за потраживања по основу изворних јавних прихода утврде рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима и то: до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) утврде износ потраживања од обвезника који су брисани из регистра и то по обвезнику; (3) приликом утврђивања обавеза пореских обвезника поступају у складу са законом; (4) предузимају мере у циљу наплате јавних прихода; (5) у целости утврђују, наплаћују и контролишу јавне приходе; (6) пословне просторије дају на коришћење уз одговарајућу накнаду; (7) издавање пословног простора у јавној својини спроводи и приход по том основу остварује Општина; (8) приходе евидентирају и исказују у оствареном износу; (9) приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.1.2. Примања

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

1) Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) планирана су примања у износу од 2.500 хиљада динара, а остварена су у износу од 4.165 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (уплатни рачун 811151) - У 2017. години су остварена примања у укупном износу од 2.259 хиљада динара. Отуђење је извршено непосредном погодбом, а по основу Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Блаце⁶⁹, Одлуке о отуђењу непокретности из јавне својине општине Блаце уписане у лист непокретности број 1064 К.О. Блаце број I-463-2413/17 од 17.12.2017.

⁶⁹ „Службени лист општине Блаце“, број 1/15

године и Уговора о отуђењу непокретности из јавне својине општине Блаце уписане у лист непокретности број 1064 К.О. Блаце број II-464-2501/17 од 26.12.2017. године. Уговорена вредност износи 19.069,59 евра у динарској противвредности по средњем званичном курсу Народне банке Србије на дан уплате, а уговорена вредност је процењена тржишна вредност од стране судског вештака за област грађевинарства – ужа специјалност: конструкције. Општински правобранилац је дао мишљење да је нацрт Уговора формално-правно у складу са свим позитивним законским прописима.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина (уплатни рачун 841151)
– У 2017. години су остварена примања у укупном износу од 286 хиљада динара на основу Уговора број II-464-2502/17 од 26.12.2017. године (број ОПУ 679-2017 од 29.12.2017. године) о отуђењу-продаји грађевинског земљишта (локације број 15, катастарска парцела 5827/2, и то земљиште под зградом објектом површине 28м² и воћњак 1. класе површине 173 м², уписано у лист непокретности број 1064 КО Блаце-укупне површине 201 м²) у јавној својини општине Блаце којим се прибавилац-купац обавезује да општини Блаце исплати купопродајну цену од 3.015 евра у динарској противвредности по средњем званичном курсу НБС на дан уплате. Скупштина општине Блаце донела је Одлуку о покретању поступка отуђења непокретности из јавне својине општине Блаце⁷⁰. Комисија за отуђење непокретности из јавне својине општине Блаце расписао је Оглас за отуђење непокретности из јавне својине општине Блаце јавним надметањем – друга лицитација и објавио на огласној табли Општинске управе дана 10.11.2017. године. Након спроведеног јавног надметања – друге лицитације за отуђење грађевинског земљишта дана 12.12.2017. године Комисија је сачинила Записник број II-463-1437/2017-3 у коме је навела да је поднета само једна пријава. Општински правобранилац је дана 21.12.2017. године дао мишљење да је нацрт Уговора формално-правно у складу са свим позитивним законским прописима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказана примања у износу од 72 хиљаде динара за неевидентирано примање од продаје земљишта, али за депозит (део купопродајне цене) који је уплаћен 8.12.2017. године на подрачун депозита буџета СО Блаце број 840-392740-70, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима да примања евидентирају у оствареном износу.

Примања која су остварили индиректни корисници буџетских средстава

(1)Спортски центар – У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказано је примање од продаје робе за даљу продају (рачун 823100) –у износу од 1.620 хиљада динара и то по основу обављања угоститељских услуга на отвореном базену.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је током 2017. године Спортски центар вршио угоститељске услуге на отвореном базену, иако то није у надлежности јединице локалне самоуправе и њених индиректних корисника, што је супротно члану 3. Закона о јавним службама и члану 20. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо одговорним лицима да не обављају делатности које нису у њиховој надлежности.

⁷⁰ „Службени лист општине Блаце“, број 5/17

Ризик

Неевидентирањем свих примања у буџетској години, јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

Уколико индиректни корисник обавља делатност која није у надлежности јединице локалне самоуправе, јавља се ризик од прекомерног ангажовања буџетских средстава.

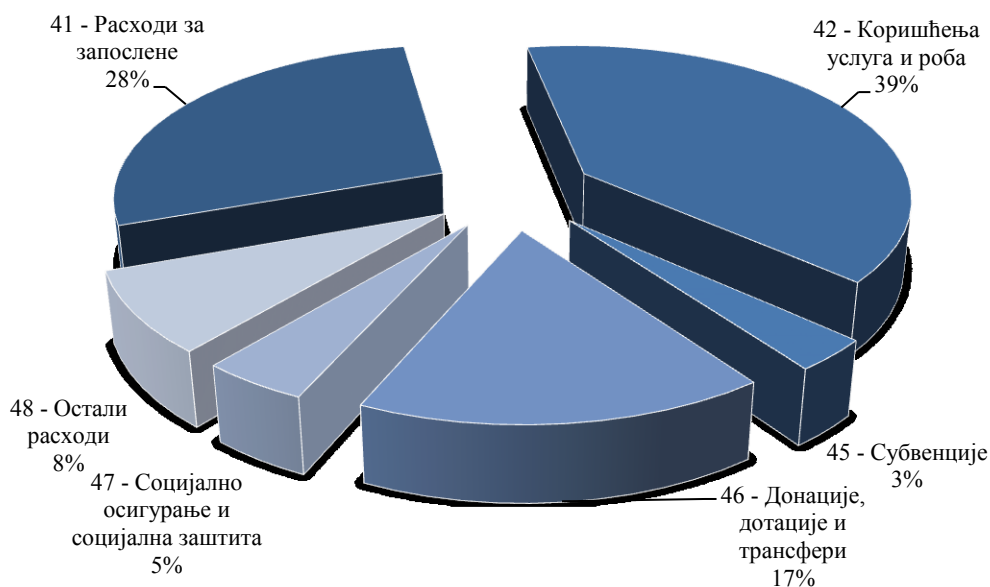
Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) примања евидентирају и исказују у оствареном износу; (2) не обављају делатности које нису у њиховој надлежности.

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 6.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.



Дијаграм број 3: Структура исказаних текућих расхода

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о платама у државним органима и јавним службама, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединици локалне самоуправе, Закону о систему плата запослених у јавном сектору као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закону о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата

именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Уредби о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима

Табела број 6: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.182	1.182	1.147	1.147	97	100
2	Председник општине	3.939	3.939	3.763	3.763	96	100
3	Општински правобранилац	1.026	1.026	1.008	1.008	98	100
4	Општинска управа	33.795	33.795	33.786	33.786	100	100
5	Културни центар	5.275	5.275	5.217	5.217	99	100
6	Спортски центар	5.411	5.411	6.115	6.115	113	100
7	ПУ "Наша радост"	17.491	17.491	16.967	16.967	97	100
Укупно корисници (1-7)		68.118	68.118	68.003	68.003	100	100
Укупно Општина - група 411000		73.185	73.185	72.875	72.875	100	100

Скупштина општине Блаце је донела Одлуку број 1-110-1445/17 од 6.8.2017. године о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Блаце за 2017. годину којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у јавном сектору општине Блаце на 148 запослених, од којих је код директних и индиректних корисника 100 запослених на неодређено време.

Код свих директних и индиректних корисника буџета на дан 31.12.2017. године било је у радном односу: два изабрана лица, четири постављена лица, четири именована лица, 90 запослених на неодређено време, 24 запослена на одређено време и 16 лица по уговору о привременим и повременим пословима.

Од тога, на дан 31.12.2017. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је у радном односу: два изабрана лица, четири постављена лица, 45 запослених на неодређено време, осам запослених на одређено време и пет лица по уговору о привременим и повременим пословима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у општини Блаце код директних и индиректних корисника ангажовано 30 лица на одређено и по уговору о привременим и повременим пословима, више од дозвољеног, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему и члану 10. Закона о начину о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима да укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по другом основу сведу на максимално дозвољен број.

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 72.106 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

Директни корисници – Исказан је расход код директних корисника из средстава буџета Општине и то код: Скупштине општине у износу од 1.147 хиљада динара, Председника општине у износу од 3.763 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 33.786 хиљада динара и Општинског правобранилаштва у износу од 1.008 хиљада динара.

Општина Блаце је исплату плата и накнада изабраним и постављеним лицима и запосленима уредила: Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце број III-02-2044/16 од 17.12.2016. године са изменама и допунама број III-02-901/17 од 10.5.2017. године; Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и

Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1069/17 од 6.6.2017. године са изменама и допунама број II-02-2075/17 од 9.11.2017. године; Правилником о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених лица у Општинској управи општине Блаце без броја и датума са огласне табле од 12.5.2009. године; Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима, платама и другим примањима запослених и постављених лица у Општинској управи број III-121-385/2012 од 22.3.2012. године; Одлуком о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Блаце и Скупштини општине Блаце број I-12-2258/16 од 22.12.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1069/17 од 6.6.2017. године за поједина радна места није предвиђено одговарајуће радно искуство у звању вишег референта и то за радна места на пословима писарнице и уписничара, пословима овере потписа, рукописа и преписа и економат, пословима одабирања и заштите архивске грађе и пословима благајника предвиђено је најмање две године радног искуства у струци, уместо најмање пет година радног искуства у струци, што није у складу са чланом 66. Закона о запосленима у аутономној покрајини и јединицама локалне самоуправе.
- По Решењу начелника Општинске управе број III-112-1442/17 од 4.8.2017. године заснован је радни однос на одређено време на пословима интерног ревизора са половином радног времена, а да приликом заснивања радног односа запослени није имао потребно радно искуство у струци од три године, што је супротно члану 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву број III-02-1069/17 од 6.6.2017. године. На тај начин исплата плате запосленом на радном месту за које не испуњава услове, а по решењу начелника Општинске управе о заснивању радног односа на одређено време у износу од 106 хиљада динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 21. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и члану 24. Закона о раду. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 19 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 125 хиљада динара.
- Решењем начелника Општинске управе број III-112-2238/2017 од 1.12.2017. године распоређен је службеник на радно место координатор јавних инвестиција са половином радног времена („број службеника: 1/2“) у Одељењу за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице и на радно место послови одабирања и заштите архивске грађе са половином радног времена („број службеника: 1/2“) у Одељењу општинског услужног центра и информатике иако је Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број II-02-2075/17 од 9.11.2017. године предвиђено, за радно место послови одабирања и заштите архивске грађе „број службеника: 1“, распоређује службеник са пуним радним временом. Из наведеног произилази да је извршено распоређивање запосленог супротно акту о систематизацији, што је супротно члану 47. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
- Председнику општине, помоћнику председника Општине и начелнику Општинске управе у 2017. години није вршен обрачун накнаде зараде за искоришћени годишњи

одмор. У поступку ревизије достављена су решења о коришћењу годишњег одмора у периоду од 3.7.2017. године до 14.7.2017. године и то за сва наведена лица. Обрачун накнаде зараде за искоришћени годишњи одмор није извршен у складу са законом јер је обрачунат и исплаћен као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што је супротно члану 114. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.

- За изабрана и постављена лица (председника Општине, заменика председника Општине, помоћника председника Општине, начелника Општинске управе, општинског правобраниоца, секретара Скупштине општине), није вођена евиденција присуства на раду иако је у Општини успостављена електронска евиденција присуства на раду.

- За лица која су била запослена на одређено време није вођена евиденција присуства на раду.

- За запослене на радним местима курира, регистратор регистра обједињена процедура-управни послови изградње, пословима процене утицаја на животну средину и праћење стања и заштита и унапређење животне средине није вођена евиденција присуства на раду.

- Додатак за време проведено на раду - минули рад је више обрачунат и исплаћен у укупном износу од 230 хиљада динара и то: председнику општине, заменику председника општине и начелнику Општинске управе, јер је обрачунат додатак и за време проведено код претходног послодавца. Истовремено су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 41 хиљаде динара. На тај начин извршен је расход без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнаде зараде и додатака на зараду.

Препоручујемо одговорним лицима да: акт о систематизацији и организацији радних места доносе у складу са законом, распоређују запослене на радна места за која испуњавају услове прописане за то радно место, обрачун накнаде зараде за искоришћени годишњи одмор врше у складу са законом, воде евиденцију о присуству на раду, минули рад обрачунавају у складу са прописима, евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врше у складу са прописима.

Културни центар - Исказан је расход у износу од 5.217 хиљада динара на терет буџета Општине.

У 2017. години било је запослено једно именовано лице, петоро запослених на неодређено време и четири на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Културни центар није донео акт којим је регулисао обрачун и исплату плата, накнада и додатака, што је супротно члану 104. и 105. Закона о раду.

- Културни центар не води евиденцију присуства на раду.

- Вршилац дужности директора Културног центра приликом именовања није имао радно искуство на руководећим местима у трајању од најмање пет година, што је супротно члану 29. Статута Културног центра број 70-1 од 19.5.2016. године.
- Културни центар је за четворо запослених и то на радним местима организатор материјално финансијских послова и благајник, кинооператер-електричар и манипулант-разводник-конобар-домар обрачунао и исплатио плату применивши увећани коефицијент, те је на тај начин исплатио плату у већем износу од прописаног за 289 хиљада динара, чиме је поступио супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. став 1. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено су социјални доприноси на терет послодавца више исплаћени у износу од 52 хиљаде динара, тако да је из буџета укупно више исплаћена 341 хиљада динара.
- На радном месту уредник-координатор послова запослено је лице са IV степеном стручне спреме на одређено време због повећаног обима посла (које је повезано лице - супружник начелника Општинске управе). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Културном центру „Драинац“ Блаце број 22/2016 од 4.2.2016. године за ово радно место предвиђен је VI степен стручне спреме. Исплата плате запосленом на радном месту за које не испуњава услове, а по уговору на одређено време због повећаног обима посла, у укупном износу од 443 хиљаде динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 24. Закона о раду, којим је прописано да радни однос може да се закључи са лицем које испуњава услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом односно Правилником о организацији и систематизацији и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 79 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 522 хиљаде динара. У току поступка ревизије извршена је измена акта о систематизацији.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што је супротно члану 114. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, што је супротно члану 115. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.
- Додатак за време проведено на раду - минули рад је више обрачунат и исплаћен у укупном износу од 40 хиљада динара и то: вршиоцу дужности директора у износу од 34 хиљаде динара и уреднику-координатору послова запосленом са IV степеном стручне спреме у износу од шест хиљада динара, јер је обрачунат додатак и за време проведено код претходног послодавца, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Обрачуни зараде не садрже податке о послодавцу и то: адресу, ПИБ и матични број, број рачуна и назив банке код које се рачун води; податке о запосленом и то адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада, односно накнада зараде; датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости); податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да

обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго, што је супротно Правилнику о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентиране накнаде зараде и додатака на зараду.
- Културни центар није увео систем аутоматског обрачуна зараде те се услед тога јавља ризик од значајне грешке приликом обрачуна.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата, воде евиденцију присуства на раду, заснивају радни однос са лицима која имају прописано радно искуство, приликом обрачуна и исплате плата примењују прописане коефицијенте, заснивају радни однос на одређено време у складу са условима предвиђеним актом о систематизацији, обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана врше у складу са прописима, минули рад обрачунавају у складу са прописима, обезбеде да обрачуни зарада садрже све прописане податке, евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са прописима, успоставе систем аутоматског обрачуна зараде.

Спортски центар – Исказан је расход у износу од 6.115 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 5.346 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 769 хиљада динара.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Спортско туристичко трговинском центру Блаце без броја од 28.6.2016. године систематизовано је шест радних места са 10 извршилаца.

На дан 31.12.2017. године код индиректног корисника било је запослено једно именовано лице, осам запослених на неодређено време и три на одређено време као и седам лица по уговору о привременим и повременим пословима. Са запосленима на одређено време засновани су радни односи због повећаног обима посла.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је, у Обрасцу 5 Спортског центра Блаце, евидентиран и исказан износ од 769 хиљада динара из осталих средстава по основу накнада за јавне радове на групи 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде), док је у консолидованом Обрасцу 5 исказан на групи 423000 – услуге по уговору.
- Спортски центар није донео акт којим је регулисао обрачун и исплату плата, накнада и додатака, што је супротно члану 104. и 105. Закона о раду.
- Спортски центар не води евиденцију присуства на раду.
- Запослена су три лица на одређено време на радним местима помоћник директора, руководилац-управник спортске хале и руководилац-управник базена и шалтерски радник, која нису предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 14.6.2016. године и од 21.12.2017. године. Исплата

плате запосленима на радним местима која нису систематизована у укупном износу од 782 хиљаде динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 24. Закона о раду, којим је прописано да радни однос може да се закључи са лицем које испуњава услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом односно Правилником о организацији и систематизацији и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 140 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 922 хиљаде динара.

- Запосленима на неодређено време је плата обрачуната и исплаћена применом коефицијената и основице за обрачун и исплату плате запосленима у органима општине, уместо применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то у физичкој култури и основице прописане Закључком Владе Републике Србије за запослене у осталим јавним службама. На тај начин исплата плате запосленима на неодређено време у износу од 685 хиљада динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 2. став 1. тачка 10. и члану 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе Републике Србије за запослене у осталим јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 150 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 835 хиљада динара.

- Директору, односно вршиоцу дужности директора Спортског центра је плата обрачуната и исплаћена применом коефицијента који је одредила Комисија за административна питања Скупштине општине Блаце Закључцима број I-121-184/17 од 30.1.2017. године и број I-121-669/17 од 3.4.2017. године и основице за обрачун и исплату плате запосленима у органима општине, уместо применом коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то у физичкој култури и основице прописане Закључком Владе Републике Србије за запослене у осталим јавним службама. На тај начин исплата плате директору у износу од 139 хиљада динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 2. став 1. тачка 10. и члану 3. став 1. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе Републике Србије за запослене у осталим јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца више исплаћено 29 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 168 хиљада динара.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што је супротно члану 114. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, што је супротно члану 115. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.

- Обрачуни зараде не садрже податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист

запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго, што је супротно Правилнику о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнаде зараде и додатака на зараду.
- Спортски центар није увео систем аутоматског обрачуна зараде те се услед тога јавља ризик од значајне грешке приликом обрачуна.

Препоручујемо одговорним лицима да: у финансијским извештајима расходе исказују у стварно извршеном и евидентираним износу, донесу акт којим ће регулисати обрачун и исплату плата, воде евиденцију присуства на раду, заснивају радне односе за радна места предвиђена актом о систематизацији, обрачун и исплату плате врше применом прописаних коефицијената за физичку културу и основица предвиђеним закључцима Владе, обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана врше у складу са прописима, обезбеде да обрачуни зарада садрже све прописане податке, евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са прописима, успоставе систем аутоматског обрачуна зараде.

ПУ „Наша радост“ - Исказан је расход у износу од 16.967 хиљада динара на терет буџета Општине. У ПУ „Наша радост“ укупно је на дан 31.12.2017. године било запослено 25 лица на неодређено, 10 лица на одређено од којих два на замени одсутних радника и осам због повећаног обима посла.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у предшколским установама врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Вршилац дужности директора ПУ „Наша радост“ донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 53 од 9.2.2016. године и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 243 од 24.8.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Наша радост“ није донела акт којим је регулисала обрачун и исплату плата, накнада и додатака, што је супротно члану 104. и 105. Закона о раду.
- ПУ „Наша радост“ не води евиденцију присуства на раду.
- На Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 243 од 24.8.2017. године председник Општине није дао сагласност, што је супротно члану 64. Статута општине Блаце.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 243 од 24.8.2017. године систематизовано је радно место административни радник - благајник са три узастопна степена стручне спреме и то „IV или VI или VII степен“, што је супротно члану 24. Закона о раду, којим је одређено да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме.

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 53 од 9.2.2016. године предвиђено је 12 васпитачица и распоређено је 12 васпитачица. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 243 од 24.8.2017. године извршена је измена тако да је број предвиђених васпитачица повећан на 13 извршилаца. У 2017. години заснован је радни однос на неодређено време са васпитачицом (која је повезано лице - супружник председника Скупштине општине) по Уговору о раду број 251 од 4.9.2017. године, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што је супротно члану 27е. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници јавних средстава не могу засновати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31.12.2018. године, члану 2. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, којим је прописано да се слободним радним местом сматра радно место предвиђено актом о унутрашњем уређењу, односно организацији и систематизацији радних места, односно послова које није попуњено на дан ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 108/13 од 6.12.2013. године), као и радно место предвиђено доношењем новог, односно изменом постојећег акта о систематизацији које није попуњено на дан одлучивања о давању сагласности за попуњавање у складу са овом уредбом и да изузетно радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење министарства.
- Радни однос на неодређено време по Уговору о раду број 251 од 4.9.2017. године заснован је без конкурса, што је супротно члану 130. Закона о основама система образовања и васпитања, члану 73. Статута број 159/1 од 9.9.2013. године и број 88/1 од 25.6.2014. године и члану 17. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 243 од 24.8.2017. године.
- Исплата запослене по Уговору о раду број 251 од 4.9.2017. године у износу од 146 хиљада динара за период од септембра до новембра 2017. године, извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 27е. и 56. Закона о буџетском систему и члану 130. Закона о основама система васпитања и образовања. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 26 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом исплаћено укупно 172 хиљаде динара.
- По Уговору о раду број 463 од 11.11.2016. године на одређено време због повећаног обима посла за радно место административни радник за административно правне и финансијске послове са VII степеном, коефицијент 17,32 запослен је дипломирани технолог. Радно место административни радник за административно правне и финансијске послове није предвиђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 53 од 9.2.2016. године, већ је систематизовано радно место административни радник - благајник са IV степеном. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 243 од 24.8.2017. године систематизовано је радно место административни радник - благајник са IV или VI или VII степеном. Опис послова који је наведен у Уговору о раду број 463 од 11.11.2016. године, у тачки 4, став 2, подтачка 1 до 10, не одговара опису послова за радно место административни радник – благајник дефинисаним чланом 44. став 3. тачке 1. до 15. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 243 од 24.8.2017. године. Исплата плате запосленом на радном месту које није систематизовано, а по уговору на одређено време због повећаног обима посла у укупном износу од 705 хиљада динара извршена је без основа који је у складу са

законом, што је супротно члану 24. Закона о раду, којим је прописано да радни однос може да се закључи са лицем које испуњава услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом односно Правилником о организацији и систематизацији и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 126 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћена 831 хиљада динара.

- По Уговору о раду број 133 од 11.5.2017. године запослено је лице на неодређено време по судској пресуди на пословима домара са III степеном са коефицијентом 8,23. Радно место домар са III степеном није предвиђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 53 од 9.2.2016. године ни Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 243 од 24.8.2017. године. Исплата плате запосленом на радном месту које није систематизовано у износу од 389 хиљада динара извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 24. Закона о раду, којим је прописано да радни однос може да се закључи са лицем које испуњава услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом односно Правилником о организацији и систематизацији и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 70 хиљада динара, тако да је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 459 хиљада динара.

- По Уговору о раду број 37 од 13.2.2017. године запослен је вршилац дужности директора на одређено време до избора директора, а најдуже шест месеци. Први уговор о раду са вршиоцем дужности директора закључен је 11.8.2014. године, са лицем који има две године радног искуства. Лице није имало прописано радно искуство за директора од најмање пет година рада у установи након стеченог одговарајућег образовања, тако да је плата за вршиоца дужности директора у износу од 488 хиљада динара исплаћена без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 59. и 61. Закона о основама система образовања и васпитања, члану 29. и 36. Статута ПУ „Наша радост“ број 159/1 од 9.9.2013. године и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено 87 хиљада динара, те је без основа који је у складу са законом укупно исплаћено 575 хиљада динара.

- Запосленима на радном месту кувар, магационер-шеф техничког особља и домар-возач-ложач плата је обрачуната и исплаћена применом коефицијената који су већи од прописаних коефицијената, тако да је плата више исплаћена за 38 хиљада динара. Истовремено су социјални доприноси на терет послодавца више обрачунати и плаћени у износу од седам хиљада динара, те је без основа који је у складу са законом исплаћено 45 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и члану 2. став 1. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и закљученим уговорима о раду. Запосленом на радном месту кувар, плата је обрачуната и исплаћена по коефицијенту 8,96 за децембар 2016. године, август, септембар, октобар и новембар 2017. године и по коефицијенту 8,997 за јануар, фебруар, март, април, мај, јун и јул 2017. године, иако је прописан коефицијент 8,72, а Анексом уговора о раду број 38 од 21.1.2015. године одређен коефицијент 8,72. Магационеру, шефу техничког особља је плата обрачуната и исплаћена по коефицијенту 11,09 за децембар 2016. године и јануар 2017. године; 10,96 за фебруар, март, април, мај, јун и јул 2017. године; 10,34 за август, септембар и октобар 2017. године; 9,94 за новембар 2017. године док је прописан 9,06 и 3% увећања, што износи 9,33, а Анексом уговора о раду број 200/1 од 13.11.2014. године одређен коефицијент 9,33. Домару-возачу-ложачу који је прераспоређен са радног места руковалац парних котлова Анексом уговора о раду број 122/1 од 3.5.2017. године

са коефицијентом 9,06 по ком коефицијенту је плата обрачуната и исплаћена од јуна до новембра 2017. године. Плата наведеном лицу док је радио на радном месту руковалац парних котлова обрачуната је и исплаћена по коефицијенту 9,06 за децембар 2016. године, а 8,48 за јануар, фебруар, март, април и мај 2017. године, док је прописан 6,83, колико је износио и по Анексу уговора о раду број 37 од 21.1.2015. године.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, што је супротно члану 114. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.

- Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачуната и исплаћена применом просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, већ применом просечне зараде у претходна три месеца, што је супротно члану 115. Закона о раду. У поступку ревизије није се могао утврдити износ исплаћене накнаде зараде.

- Уговор о раду број 250/1 од 1.9.2017. године закључен са васпитачицом на одређено време до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс, не садржи основ за заснивање радног односа на одређено време, што је супротно члану 33. и 37. Закона о раду.

- Обрачуни зараде не садрже податке о послодавцу и то: ПИБ и матични број, број рачуна и назив банке код које се рачун води; податке о запосленом и то адресу, ЈМБГ, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада, односно накнада зараде; датум одређен за исплату зараде, односно накнаде зараде (датум доспелости); податак о часовима за које запослени остварује право на накнаду зараде (годишњи одмор, празник који је нерадни дан,...); врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, односно накнаду зараде, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на зараду), и то: за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање, за осигурање за случај незапослености, и друго, што је супротно Правилнику о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

- На субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнаде зараде и додатака на зараду.

- ПУ „Наша радост“ није увела систем аутоматског обрачуна зараде те се услед тога јавља ризик од значајне грешке приликом обрачуна.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим ће регулисати обрачун и исплата плата, воде евиденцију присуства на раду, прибаве сагласност на акт о систематизацији, актом о систематизацији предвиде за свако радно место највише два узастопна степена стручне спреме, не заснивају радни однос на неодређено време без добијене сагласности за ново запошљавање, заснивају радни однос на неодређено време након спроведеног конкурса, радни однос заснивају за систематизована радна места, заснивају радни однос са лицима која имају прописано радно искуство, обрачун и исплату плата свим запосленима врше према прописаним коефицијентима, обрачун

накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана врше у складу са прописима, за сваки уговор о раду на одређено време уговоре основ за заснивање радног односа, обезбеде да обрачуни зарада садрже све прописане податке, евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са прописима, успоставе систем аутоматског обрачуна зараде.

Ризик

Уколико је укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по другом основу већи од дозвољеног, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Распоредивањем запослених на радна места за која не испуњавају услове, јавља се ризик да послови и задаци предвиђени за то радно место неће бити квалитетно извршени.

Уколико се минули рад не обрачунава у складу са прописима, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се обрачун и исплата плата не врши на основу прописаних коефицијената и основице, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава без правног основа.

Заснивањем радних односа за радна места која нису систематизована, јавља се ризик од запошљавања лица мимо утврђених услова и потреба.

Заснивањем радног односа на неодређено време без добијене сагласности и спроведеног конкурса, јавља се ризик од прекомерног и нетранспарентног запошљавања.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по другом основу сведу на максимално дозвољен број; (2) распоређују запослене на радна места за која испуњавају услове прописане за то радно место; (3) минули рад обрачунавају у складу са прописима; (4) приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице прописане закључцима Владе; (5) заснивају радне односе за радна места предвиђена актом о систематизацији; (6) не заснивају радни однос на неодређено време без добијене сагласности за ново запошљавање и без спроведеног конкурса.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 7: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.097	6.097	6.074	6.074	100	100
2	Културни центар	946	946	934	934	99	100
3	Спортски центар	978	978	1.073	1.073	110	100
4	ПУ "Наша радост"	3.128	3.128	3.037	3.037	97	100
Укупно корисници (1-4)		11.148	11.148	11.118	11.118	100	100
Укупно Општина - група 412000		13.161	13.161	13.049	13.049	100	100

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 12.932 хиљаде динара из средстава буџета Општине.

Општинска управа – Исказан је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.074 хиљаде динара на терет буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход више извршен у укупном износу од 60 хиљада динара и то у износу од 19 хиљада динара по основу исплаћене плате без потребног радног искуства у струци и у износу од 41 хиљаде динара по основу више исплаћеног додатка за време проведено на раду код претходног послодавца, као што је објашњено код групе 411000.

Културни центар - Исказан је расход у износу од 934 хиљаде динара на терет буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход више извршен у износу од 131 хиљаде динара, по основу више исплаћене плате за четворо запослених у износу од 52 хиљаде динара и по основу исплаћене плате запосленом који не испуњава услове одређене за то радно место у износу од 79 хиљада динара, као што је објашњено код групе 411000.

Спортски центар - Исказан је расход у износу од 1.073 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 956 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 117 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је, у Обрасцу 5 Спортског центра, евидентиран и исказан износ од 117 хиљада динара из осталих средстава по основу накнада за јавне радове на групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, док је у консолидованом Обрасцу 5 исказан на групи 423000 – услуге по уговору.
- Више је извршен расход у износу од 319 хиљада динара, по основу више исплаћене плате запосленима на неодређено време у износу од 150 хиљада динара и директору у износу од 29 хиљада динара и по основу исплаћене плате запосленима на радним местима која нису систематизована у износу од 140 хиљада динара, као што је објашњено код групе 411000.

Препоручујемо одговорним лицима да у финансијским извештајима расходе исказују у стварно извршеном и евидентираним износу.

ПУ „Наша Радост“ - Исказан је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.037 хиљада динара на терет буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход више извршен у износу од 251 хиљаде динара, по основу исплаћене плате запосленом на неодређено време без сагласности и конкурса у износу од 26 хиљаде динара, плате запосленима на несистематизованим радним местима у износу од 196 хиљада динара и вршиоцу дужности директора у износу од 29 хиљада динара и по основу исплаћене плате за три запослена по увећаним коефицијентима у износу од седам хиљада динара, као што је објашњено код групе 411000.

5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – социјална давања запосленима садржи синтетички конто исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 8: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	519	519	338	338	65	100
Укупно корисник (1-1)		519	519	338	338	65	100
Укупно Општина - група 414000		884	884	623	623	70	100

Исказано је извршење у укупном износу од 624 хиљаде динара и то у износу од 343 хиљаде динара на терет буџета Општине и у износу од 281 хиљаде динара из осталих извора.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 338 хиљада динара и то за отпремнине и помоћи у износу од 263 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице у износу од 75 хиљада динара.

Начелник Општинске управе донео је два решења о одобравању отпремнине због одласка у пензију број III-112-2361/2017-1 од 18.4.2017. године у износу од 130 хиљада динара и број III-112-2334/17-1 од 13.11.2017. године у износу од 133 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – накнаде трошкова за превоз на посао и са посла садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 9: Накнада трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	550	550	534	534	97	100
Укупно корисник (1-1)		550	550	534	534	97	100
Укупно Општина - група 415000		1.268	1.268	1.239	1.239	97	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.240 хиљада динара и то у износу од 360 хиљада динара на терет буџета Републике, у износу од 837 хиљада динара на терет буџета Општине и у износу од 43 хиљаде динара из осталих извора.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 639 хиљада динара. Начелник Општинске управе донео је Правилник о остваривању права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у јавном саобраћају број III-114-1320 од 3.10.2013. године. Сходно наведеном правилнику, право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у јавном саобраћају имају сви запослени у Општинској управи општине Блаце, изабрана и постављена лица и то у висини цене месечне карте у јавном саобраћају. Исплата је вршена на основу списка радника који користе право на накнаду трошкова превоза.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 10: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	168	168	167	167	99	100
2	ПУ "Наша радост"	442	442	372	372	84	100
Укупно корисници (1-2)		610	610	539	539	88	100
Укупно Општина - група 416000		610	610	539	539	88	100

Исказано је извршење у укупном износу од 539 хиљада динара на терет буџета Општине.

Општинска управа - Исказан је расход у износу од 167 хиљада динара за исплату јубиларних награда, а по основу три решења начелника Општинске управе, у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ „Наша радост“ – Исказан је расход у износу од 372 хиљаде динара за исплату јубиларних награда, а по основу решења вршиоца дужности директора ПУ „Наша радост“ у складу са Правилником о раду број 47/1 од 26.1.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 55 хиљада динара за јубиларне награде по решењима о јубиларним наградама из 2015. године без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да јубиларне награде исплаћују запосленима у години у којој су то право стекли.

Ризик

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

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 11: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.450	25.450	24.906	23.284	91	93
2	Културни центар	1.787	1.787	1.540	1.540	86	100
3	Спортски центар	3.098	3.098	2.764	2.787	90	101
Укупно корисници (1-3)		30.334	30.334	29.210	27.611	91	95
Укупно Општина - група 421000		33.173	33.270	35.245	33.646	101	95

Исказани су расходи у износу од 35.245 хиљада динара, од чега из буџета Општине у износу од 31.828 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 16 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.401 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 24.906 хиљада динара. Исказани су расходи за енергетске услуге у износу од 13.555 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 9.323 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 1.895 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 133 хиљаде динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Исказано је извршење у укупном износу од 13.555 хиљада динара.

Општина Блаце, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, закључила је:

- Уговор о јавној набавци електричне енергије број П-400-343/16 од 10.3.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд са роком од седам месеци, а најдуже до

утрошка новчаних средстава предвиђених Планом набавки за предметну јавну набавку. Понуђач „ЕПС Снабдевање“ доо Београд је у понуди број 42 од 18.1.2016. године дао цену 7.792 хиљаде динара са ПДВ.

- Уговор о купопродаји електричне енергије број П-400-204/17 од 1.2.2017. године са ЈП ЕПС Београд са роком важења годину дана, а најдуже до планираних новчаних средстава предвиђених Планом набавки за предметну јавну набавку. Понуђач ЈП ЕПС Београд је у понуди број 1729 од 29.12.2016. године дао цену 7.313 хиљада динара са ПДВ.

Дана 19.1.2017. године Председник општине закључио је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање број П-400-110/2017 цена резервног снабдевања износи 55,84 еур/мwh.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање је исказан расход у износу од 13 хиљада динара за неевидентирани трошкове платног промета извршене са подрачуна Фонда за грађевинско земљиште, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање број П-400-110/2017 од 19.1.2017. године је закључен без вредности тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. На рачунима за набавку електричне енергије за јануар 2017. године је наведена врста снабдевања - комерцијално снабдевање, тако да по овом Уговору није набављена електрична енергија.
- Извршен је расход за набавку електричне енергије у износу од 1.349 хиљада динара по рачунима ЈП ЕПС Београд за комерцијално снабдевање број 20678835 и број 20678619 за месец јануар 2017. године без уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 3.889 хиљада динара за набавку електричне енергије по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број П-400-366/10 од 30.4.2010. године.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и исказују у оствареном износу приликом закључења уговора, односно преузимања обавеза уговоре вредност, за сваки расход из буџета обезбеде основ и валидну рачуноводствену документацију.

Комуналне услуге, синтетички конто 421300 - Исказано је извршење у укупном износу од 9.323 хиљаде динара.

Одлуком Скупштине општине Блаце о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач општина Блаце за обављање делатности пружања услуга у 2017. години број I-023-2122 од 16.12.2016. године, ЈКП „Блаце“ Блаце је дато искључиво право на обављање делатности одређених Одлуком о оснивању и Статутом предузећа на територији општине Блаце.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 12 хиљада динара по рачунима ЈКП „Блаце“ Блаце број 74-000381 од 28.2.2017. године за одржавање јавних зелених површина за фебруар 2017. године, док је Уговор о одржавању јавних зелених

површина у насељу Блаце у 2017. години број П-400-392/2017 закључен са ЈКП „Блаце“ Блаце 27.2.2017. године. На тај начин су преузете обавезе без закљученог уговора, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Преузете су обавезе и извршени расходи у укупном износу од 548 хиљада динара по рачунима ЈКП „Блаце“ Блаце број 74-000265, 74-000264 и 74-000379 од 28.2.2017. године за одржавање чистоће на површинама јавне намене за јануар и фебруар 2017. године, док је Уговор о одржавању чистоће на површинама јавне намене у насељу Блаце у 2017. години број П-400-391/2017 закључен са ЈКП „Блаце“ Блаце 27.2.2017. године у вредности од 3.600 хиљада динара са ПДВ. На тај начин су преузете обавезе без закљученог уговора, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- По Уговору о одржавању јавних зелених површина у насељу Блаце у 2017. години закљученом са ЈКП „Блаце“ Блаце број П-400-392/2017 у вредности од 1.450 хиљада динара са ПДВ и Анексу 2 број П-400-2446/17 закљученом 22.12.2017. године у вредности од 2.093 хиљаде динара, набављене су услуге у износу од 2.314 хиљада динара, односно 221 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- По Уговору о одржавању чистоће на површинама јавне намене у насељу Блаце у 2017. години број П-400-391/2017 закљученом 27.2.2017. године са ЈКП „Блаце“ Блаце у вредности од 3.600 хиљада динара са ПДВ, набављене су услуге у вредности од 4.023 хиљаде динара, односно 423 хиљаде динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- По Уговору о уклањању комуналног и другог отпада - санација дивљих депонија на територији општине Блаце број П-400-790/17 од 21.4.2017. године закљученом са ЈКП „Блаце“ Блаце у вредности од 744 хиљада динара са ПДВ набављена је услуга у вредности од 3.375 хиљада динара, односно 2.631 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 1.960 хиљада динара код ЈКП Блаце за одржавање зелених површина на групи 421000 - Стални трошкови, уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извршен је и евидентиран расход за комуналне услуге у укупном износу од 7.778 хиљада динара и то за: одржавање зелених површина у насељу Блаце у 2017. години у износу од 1.960 хиљада динара, одржавање чистоће на површинама јавне намене у насељу Блаце у 2017. години у укупном износу од 3.603 хиљаде динара и уклањање комуналног и другог отпада – санација дивљих депонија на територији општине Блаце у износу од 2.215 хиљада динара, на основу рачуна који не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском систему и члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Обавезе по рачунима за одржавање зелених површина у насељу Блаце нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Наручилац није одредио лице задужено за праћење и контролу извршења услуга, што је супротно члану 4. Уговора о уклањању комуналног и другог отпада - санација дивљих депонија на територији општине Блаце број П-400-790/17 од 21.4.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да: за сваки расход из буџета обезбеде основ, обавезе преузимају до износа уговорене вредности, обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, обавезе евидентирају у прописаном року, примењују одредбе уговора.

Услуге комуникације, синтетички конто 421400 - Исказано је извршење у укупном износу од 1.895 хиљада динара.

Употреба службених мобилних и фиксних телефона одређена је Правилником о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број П-400-1044/16 од 8.7.2016. године.

Правилником је одређен лимит преко уговореног пакета што је приказано у наредној табели:

Табела број 12: Преглед корисника пакета мобилне телефоније и одобрених лимита

Корисници пакета	Пакет	Накнада са ПДВ	Одобрени лимит преко накнаде	Укупно одобрена средства	Расходи из буџета за 2017. годину
1	2	3	4	5 (3+4)	6
Председник Општине	BizMixNet XXL	4.798,80	3.000,00	7.798,80	61.690,68
Заменик председника Општине	BizMixNet XL	3.598,80	2.800,00	6.398,80	45.014,18
Помоћник председника Општине	BizMixNet XL	3.598,80	2.500,00	6.098,80	44.960,20
Председник Скупштине Општине	BizMixNet XL BizMixNet XXL	3.598,80 4.798,80	2.500,00	7.298,80	54.838,00
Заменик председника Скупштине Општине	BizNet 300	1.836,00	2.000,00	3.836,00	22.032,00
Начелник Општинске управе	BizMixNet XL	3.598,80	2.000,00	5.598,80	57.463,12
Секретар Скупштине Општине	BizMixNet XL	3.598,80	2.000,00	5.598,80	43.787,00
Јавни правобранилац	BizMixNet L	2.278,80	2.000,00	4.278,80	48.424,80
				Укупно:	378.209,98

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Није вршена контрола и обустава прекорачења новчаног износа на име употребе фиксног телефона од стране корисника одговорних за коришћење фиксних телефона у укупном износу од 66 хиљада динара, што је супротно члану 17. Правилника о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона.

• Правилником о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број П-400-1044/16 од 8.7.2016. године није регулисано који тарифни профил ком лицу припада, тако да се појединим изабраним лицима плаћа накнада за тарифни профил и до пет хиљада динара.

• Правилником о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона број П-400-1044/16 од 8.7.2016. године није регулисано да ли износ исказан на рачуну као наплата у име и за рачун другог, улази у лимит или не.

• Уговором закљученим 30.9.2014. године са „Телеком Србија“ ад Београд уговорено је коришћење услуге „BizNet“ и преузети су тарифни профили „BizNet 300“ чија је накнада 30,00 динара, „BizMixNet L“ чија је накнада 1.899,00 динара и „BizNetMix 1100“ чија је накнада 1.100,00 динара. Уговор је сходно члану 5. до септембра 2018. године. У 2017. године су коришћени поред „BizNet 300“ и тарифни профили „BizMixNet XXL“ чија је накнада 4.798,80 динара, „BizMixNet XL“ чија је накнада 3.598,80 динара, „BizMixNet L“, чија је накнада 2.278,80 динара.

• Секретару Скупштине општине, руководиоцима два одељења и комуналном инспектору Општина је дала више од једног броја мобилног телефона. Из

буџета Општине наведеним лицима плаћа се накнада за све дате тарифне профиле (пакете) које им је дала Општина. На тај начин без основа је извршен расход из буџета у укупном износу од 63 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 12. и 14. Правилника о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона. Секретар Скупштине општине има три телефонска броја и то један број из тарифног профила „BizMixNet XL“ и два броја из тарифног профила „BizNet 300“, а лимит од две хиљаде динара је утврђен по тарифном профили „BizNet 300“. Потрошња по свим тарифним профилима секретара Скупштине општине се сабира и улази у дозвољени лимит, иако је Правилником одређен лимит за само један телефонски број. Руководилац одељења има три телефонска броја и то један број из тарифног профила „BizMixNet L“ и два броја из тарифног профила „BizNet 300“, а лимит од једне хиљаде динара је утврђен по тарифном профили „BizNet 300“. Потрошња по тарифним профилима за које није утврђен лимит се запосленом руководиоцу обуставља од плате. Други руководилац одељења и комунални инспектор у 2017. години нису имали потрошњу по другом телефонском броју.

- У току 2017. године су извршени расходи у укупном износу од 173 хиљаде динара за накнаду за коришћење четири броја из тарифног профила „BizMixNet XL“ (3.598,80 са ПДВ месечно по броју). На наш захтев, није нам достављен списак корисника тих бројева, већ нам је саопштено да бројеви нису у употреби. Обзиром на то, наведени расходи су извршени без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Од наведена четири броја, провером у поступку ревизије, утврђено је да три броја користе лица која су повезана лица са лицима која имају право на коришћење службеног мобилног телефона.

- Изабраним, постављеним и запосленим лицима издавани су мобилни апарати, а да при том нису издате потврде о примљеном службеном мобилном телефону и службеној картици и нису узете писмене изјаве којом се лица саглашавају да им се износ који прелази дозвољени месечни рачун наплати обуставом од плате, нити је вођена евиденција о службеним мобилним телефонима, што је супротно члану 7. и 11. Правилника о коришћењу службених мобилних и фиксних телефона.

- Општинска управа је извршила и евидентирала расходе за услуге мобилног телефона у укупном износу од 225 хиљада динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе систем контроле употребе фиксних телефона и да врше обуставу по основу прекорачења одобрених лимита, утврде јасне критеријуме за утврђивање лимита по основу коришћења мобилних телефона, обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, успоставе евиденцију о службеним мобилним телефонима и исте издају на коришћење уз оверену потврду и обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета.

Културни центар - Исказано је извршење у укупном износу од 1.540 хиљада динара и то из буџета Општине у износу од 1.139 хиљада динара и из осталих извора у износу од 90 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 - Исказано је извршење у укупном износу од 1.229 хиљада динара.

Културни центар је за набавку електричне енергије спровео јавну набавку мале вредности и закључио Уговор о набавци електричне енергије број 34 од 26.2.2016. године са „ЕПС“ Снабдевање доо Београд са роком од 12 месеци, од 1.3.2016. године

до 1.3.2017. године са уговореним износом од 326 хиљада динара без ПДВ, односно 391 хиљада динара са ПДВ.

Културни центар је 1.3.2017. године склопио Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 36 без спроведеног поступка јавне набавке са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд са роком важења од 1.3.2017. године до 28.2.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 36 од 1.3.2017. године закључен је са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд без вредности тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Културни центар је извршио и евидентирао расходе за набавку електричне енергије у укупном износу од 124 хиљаде динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом преузимања обавеза, односно закључења уговора уговоре вредност и обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета.

Услуге комуникације, синтетички конто 421400 - Исказано је извршење у укупном износу од 132 хиљаде динара.

Директор Културног центра је дана 6.1.2009. године донео Одлуку број 03/09 о признавању трошкова претплате на умрежене претплатничке бројеве радника, тако да се од укупног задужења појединачно за сваког радника одбија износ претплате, а остатак одбија као обустава при исплати зарада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да вршилац дужности директора Културног центра није потписао реверс о преузетом мобилном апарату марке „Samsung J3“ и након престанка функције вршиоца дужности директора 12.1.2018. године апарат није вратио Културном центру.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеди заштиту имовине од злоупотребе и онемогући отуђење јавне својине.

Спортски центар - Исказано је извршење у укупном износу од 2.764 хиљаде динара и то из буџета општине 2.629 хиљада динара и из осталих извора 135 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање је исказан расход у износу од 36 хиљада динара за неевидентирани трошкове осигурања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више је исказан расход у износу од 13 хиљада динара по основу неевидентираних повраћаја извршеног расхода за услуге комуникације, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Обрасцу 5 Спортски центар је исказао извршење од 2.764 хиљаде динара, а Општинска управа је консолидовала за Спортски центар износ од 3.084 хиљаде динара. Спортски центар није евидентирао расход у износу од 320 хиљада динара из средстава буџета Општине за енергетске услуге, колико је Општина пренела Спортском центру и

колико је Спортски центар платио добављачу чиме је поступио супротно члану 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и исказују у оствареном износу и да финансијске извештаје припремају на принципу готовинске основе са свим подацима из књиговодствених евиденција.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 - Исказан је расход у износу од 1.974 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављена је електрична енергија у износу од 1.331 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Спортски центар је у пословним књигама евидентирао обавезу према ЕПС-у у мањем износу за 104 хиљаде динара и евидентирао плаћање ЕПС-у у већем износу од извршеног за 161 хиљаду динара, тако да пословне књиге Спортског центра нису вођене хронолошки, уредно и ажурно и не представљају свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Спортски центар је извршио и евидентирао расходе за набавку електричне енергије у укупном износу од 440 хиљаде динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да услуге набављају у поступку јавне набавке, пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и књижење врше на основу валидне документације.

Услуге комуникација, синтетички конто 421400- Исказано је извршење у износу од 357 хиљада динара.

Управни одбор је дана 2.10.2010. године донео Одлуку без броја којом је одредио лимите за коришћење службених мобилних телефона свим запосленим Спортског центра, осим директору. Управни одбор је дана 16.6.2017. године донео Одлуку којом је одредио лимит за коришћење службеног мобилног телефона директору. У току поступка ревизије 23.3.2018. године Управни одбор СЦ Блаце донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 95/2018.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директору, односно вршиоцу дужности директора СЦ Блаце до јуна 2017. године није био одређен лимит за коришћење мобилног телефона, тако да је у периоду од јануара до јуна 2017. године укупно из буџета Општине плаћен износ од девет хиљада динара за трошкове мобилног телефона директора.
- Запосленима СЦ није извршена обустава прекорачења за коришћење службеног мобилног телефона преко дозвољеног лимита у укупном износу од 36 хиљада динара тако да је расход извршен без основа, што је супротно одлуци Управног одбора и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршени су расходи за услуге мобилних телефона у укупном износу од 38 хиљада динара на основу рачуна Теленор доо Београд који не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде основ и обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета.

Ризик

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

Уколико се врши набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се расходи не евидентирају у оствареном износу јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; (4) расходе евидентирају у извршеном износу.

5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000-Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 13: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општински правобранилац	23	23	23	30	130	130
2	Општинска управа	778	778	760	753	97	99
Укупно корисници (1-2)		801	801	783	783	92	100
Укупно Општина - група 422000		1.113	1.113	1.031	1.031	93	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.031 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 941 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од девет хиљада динара и из осталих извора у износу од 81 хиљаде динара.

Општински правобранилац - Исказано је извршење у укупном износу од 23 хиљаде динара на терет буџета Општине и то за трошкове службених путовања у земљи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинском правобраниоцу је овлашћено лице 15.6.2017. године одобрило коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе ради службеног путовања у Београд. Одобрење је издато на меморандуму Општинске управе, а као овлашћено лице одобрење је потписао помоћник председника општине. У извештају по путном налогу, правобранилац је навео да је путовање сопственим возилом обавио по одобрењу начелника Општинске управе. По писаном појашњењу начелника Општинске управе, датог у поступку ревизије, на дан 15.6.2017. године било је слободно службено возило „Mazda 3“. Увидом у службену евиденцију утврђено је да је слободно службено возило на дан 15.6.2017. године било „Škoda octavia“. Нисмо се уверили да је одобрење коришћења сопственог возила у службене сврхе издато у

складу са чланом 5. Правилника о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству.

- Налог број III-114-1-99/17 од 14.6.2017. године којим је општински правобранилац упућен на службени пут дана 15.6.2017. године у Београд, није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, већ 20.6.2017. године, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- Са апропријације Општинске управе исплаћени су трошкови употребе сопственог возила за општинског правобраниоца у износу од седам хиљада динара уместо са апропријације Општинског правобраниоца, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да одобре коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе у складу са интерним актом, правдање путних налога врше у прописаном року.

Општинска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 760 хиљада динара на терет буџета Општине, и то: за трошкове службених путовања у земљи у износу од 233 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 527 хиљада динара.

Општинско веће донело је Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству број II-114-464/15 од 25.3.2015. године са изменама и допунама број II-114-1979/2015 од 10.12.2015. године и број II-114-1964/16 од 16.11.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу налога за службено путовање у земљи и иностранство вршена је исплата аконтације за службени пут значајно већа од реалних трошкова службених путовања и то: по налогу број III-114-1-102/17 од 16.6.2017. године службенику за информисање исплаћена је аконтација у износу од десет хиљада динара, а дана 29.6.2017. године извршен је повраћај средстава у износу од девет хиљада динара; по налогу број III-114-1-96/17 од 13.6.2017. године начелнику Општинске управе исплаћена је аконтација у износу од 14 хиљада динара, а дана 12.7.2017. године извршен је повраћај средстава у износу од десет хиљада динара; по налогу број III-114-1-134 од 9.8.2017. године начелнику Општинске управе исплаћена је аконтација у износу од 60 хиљада динара, а дана 15.8.2017. године извршен је повраћај средстава у износу од 29 хиљада динара; по налогу број III-114-1-213/2017 од 16.11.2017. године начелнику Општинске управе исплаћена је аконтација у износу од 44 хиљаде динара, а дана 16.11.2017. године извршен је повраћај средстава у износу од 12 хиљада динара; по налогу број III-114-1-35/17 од 21.3.2017. године председнику Општине исплаћена је аконтација у износу од 70 хиљада динара, а дана 28.3.2017. године извршен је повраћај средстава у износу од 39 хиљада динара. Сходно члану 6. и 17. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника аконтација може да се исплати али у висини процењених трошкова.

- По налогу III-114-1-102/17 од 16.6.2017. године службенику за информисање исплаћена је аконтација у износу од 10 хиљада динара за пословни пут на Палић. Трошкови које је запослени платио из аконтације су путарина у износу од три хиљаде динара, обилазак винарије у износу од четири хиљаде динара и храна и пиће у износу од три хиљаде динара. Обзиром да се трошкови исхране накнађују преко дневнице (која износи 150,00 динара), а путарина представља остали трошак службеног путовања, расход у износу од седам хиљада динара је извршен без основа који је у складу са законом и другим прописима, што је супротно члану 7. Уредбе о накнади

трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, члану 5. Правилника о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Већина налога за службено путовање у иностранство није правдана у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно у року од пет дана по повратку супротно члану 22. Правилника о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство. Дана 13.6.2017. године правдано је службено путовање од 22.5.2017. године по путном налогу III-114-1-79/17 од 19.5.2017. године, дана 11.7.2017. године правдано је службено путовање од 24.6.2017. године по путном налогу III-114-1-96/17 од 13.6.2017. године, дана 5.5.2017. године правдано је службено путовање од 11.4.2017. године до 20.4.2017. године по путном налозима број III-114-1-50/2017 од 7.4.2017. године и број III – 114-1-51/2017 од 7.4.2017. године.

- Налози за службено путовање у иностранство не садрже категорију хотела у коме је обезбеђен смештај и исхрана, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 11. Правилника о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству.

- Рачун „Travego travel agency“ број 020/2017 од 29.3.2017. године у износу од 239 хиљада динара није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Из примљене аконтације за службена путовања у иностранство поред дневница плаћани су и трошкови настали на службеном путу означени као репрезентација. За службени пут председника општине у Словенију од 22. до 23. марта 2017. године, плаћени су трошкови хране и пића у износу од девет хиљада динара. За службени пут начелника Општинске управе и председника Скупштине општине у Хрватску од 9. до 13. августа 2017. године, плаћени су трошкови хране и пића у износу од 14 хиљада динара. За службени пут начелника Општинске управе, запосленог лица Општинске управе и два одборника Скупштине општине, у Хрватску од 16. до 20 новембра 2017. године плаћени су трошкови хране и пића у износу од 20 хиљада динара. За службени пут председника Општине, службеника Општинске управе за информисање и троје учесника студента у САД од 11. до 22. априла 2017. године, плаћени су трошкови хране и пића у износу од 126 хиљада динара. Обзиром да се трошкови исхране накнађују преко дневнице расход у укупном износу од 169 хиљада динара извршен је без основа који је у складу са законом и другим прописима, што је супротно члану 16. Правилника о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство, члану 13. и 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа општине Блаце не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство. Дана 10.4.2017. године са рачуна извршења буџета подигнуто је 240 хиљада динара на име аконтације за службено путовање у Алабаму, по изводу број 67. Извод је евидентиран у такозваној главној књизи буџета општине, налогом за књижење број 68, при чему су подигнута средства евидентирана директно на расход, субаналитички конто 422299 – остали трошкови за пословна путовања у иностранство. У главној књизи Општинске управе налогом за књижење број 54 од 10.4.2017. године евидентирана је благајна број 19 од 10.4.2017. године са прометом улаза и излаза готовине у благајни од по 240 хиљада динара. Истим налогом евидентиран је и расход у износу од 240 хиљада динара на субаналитичком конту

422299 – остали трошкови за пословна путовања у иностранство, а износ од 240 хиљада динара евидентиран је и на конту 121113 – прелазни рачун и на дуговну и на потражну страну. Запослено лице Општинске управе није задужено за аконтацију коју је примило, за износ од 240 хиљада динара, јер аналитичка евиденција потраживања од запослених не постоји. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

• Како Општинска управа не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство, постоји ризик од злоупотребе готовине и неисказивања потраживања од запослених у реалном износу.

Препоручујемо одговорним лицима да аконтације за службени пут исплаћују у висини процењених трошкова, обезбеде основ за сваки расход из буџета, обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, путне налоге правдају у прописаном року и евидентирају потраживања од запослених по основу аконтација за службени пут.

Ризик

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

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности.

5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 14: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	9.970	9.970	9.593	7.776	78	81
2	Председник општине	1.200	1.200	1.196	2.204	184	184
3	Општинска управа	9.495	9.495	9.078	9.660	102	106
4	Месне заједнице	0	0	9	24	-	267
5	Културни центар	1.914	1.914	1.799	831	43	46
6	Спортски центар	5.115	5.115	4.583	4.381	86	96
7	Туристичка организација	1.867	1.867	2.641	2.983	160	113
8	ПУ "Наша радост"	330	330	154	171	52	111
Укупно корисници (1-8)		29.891	29.891	29.053	28.030	94	96
Укупно Општина - група 423000		32.864	32.864	32.700	31.677	96	97

Исказано је извршење у износу од 32.700 хиљада динара, и то 28.763 хиљаде динара из средстава буџета Општине, 857 хиљада динара из буџета Републике, 367 хиљада динара из донација и помоћи и 2.713 хиљада динара из осталих извора.

Скупштина општине – Исказано је извршење у износу од 9.593 хиљаде динара из буџета Општине, од чега за стручне услуге у износу од 9.323 хиљаде динара и за репрезентацију у износу од 270 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Током 2017. године су извршени расходи за накнаде одборника за присуство седницама Скупштине у износу од 481 хиљаде динара по основу евиденције из које се не може утврдити присутност, затим која не садржи потписе присутних одборника и која није оверена од стране одговорног лица Скупштине општине, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије одговорна лица су отклонила наведену неправилност.
- Председник општине Блаце је дана 6.12.2016. године донео Решење број 02-2067/2016 којим се образује Комисија за међународну сарадњу. Задатак Комисије је разматрање свих питања међународне сарадње општине Блаце у области пољопривреде, туризма, образовања, културе, спорта и омладине, предлагање састава делегације председнику Општине за учешће општине Блаце на скуповима у иностранству, сарадња са избратимљеним општинама и градовима у иностранству, организација протокола боравка страних делегација у званичној посети Блацу, предлагање буџета за међународну сарадњу и израда планова и извештаја о међународној активности Општине. За председника Комисије именован је заменик председника општине Блаце, а за чланове помоћник председника општине Блаце и начелник Општинске управе. Даном 22.12.2016. године Комисија за административна питања је донела Закључак број I-123-2265 којим се председнику Комисије за међународну сарадњу одређује месечна накнада у износу од 20 хиљада динара у нето износу, а члановима по 15 хиљада динара у нето износу. У току 2017. године Комисија је одржала осам седница у укупном трајању од три часа, на којима се бавила пословима који су, сходно члану 13. Закона о локалној самоуправи, у надлежности Скупштине општине Блаце. На тај начин су преузете обавезе у укупном износу од 1.111 хиљада динара, од чега су извршени расходи у износу од 1.008 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и члану 56. Закона о буџетском систему. Седнице Комисије су одржаване и у току радног времена, иако су чланови комисије на сталном раду у општини Блаце. Исплата накнада је извршена и за јануар, април, јул, септембар, новембар и децембар, за месеце када Комисија није заседала.
- Решењем председника општине Блаце број 02-1090/2017 од 7.6.2017. године за члана Комисије за међународну сарадњу именовано је и лице које обавља послове главног урбанисте града Крушевца, док је у Општинској управи општине Блаце ангажован за обављање послова руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу на основу Уговора о допунском раду број III-112-988/2017 од 19.5.2017. године, којим се извршилац додатно ангажује до једне трећине пуног радног времена. Као што је наведено, седнице Комисије су одржаване и у радно време, те је нејасно којим данима и у којим интервалима је наведено лице обављало редован рад у Крушевцу, послове руководиоца Одељења и члана Комисије у Блацу. У поступку ревизије, Уговор о допунском раду је истекао даном 21.5.2018. године и лице више није ангажовано у општини Блаце.
- Начелник Општинске управе је даном 6.12.2016. године донео Решење број 02-2068/2016 којим се образује Комисија за израду стратегије развоја спорта (2017-2021) и за развој и афирмацију спорта у општини Блаце. Задатак Комисије је да изради стратегију развоја спорта у општини Блаце за период од 2017. до 2021. године, да обезбеди услове за развој и афирмацију спорта у општини Блаце, да у сарадњи са

Спортским савезом општине Блаце учествује у организацији спортских манифестација у општини Блаце, а које су од стратешког значаја за афирмацију спорта у Блацу, да предузима мере и активности на популаризацији масовног и школског спорта у општини Блаце. На место председника Комисије именовано је повезано лице – крвни сродник председника Општине у правој линији. Дана 22.12.2016. године Комисија за административна питања је донела Закључак број I-123-2265 којим се председнику Комисије за израду стратегије развоја спорта (2017-2021) и за развој и афирмацију спорта у општини Блаце одређује месечна накнада у износу од 25 хиљада динара у нето износу, а за преостала два члана по 10 хиљада динара у нето износу. У току 2017. године Комисија је одржала шест седница у укупном трајању од три часа и 45 минута, на којима се бавила пословима који су у надлежности Општинске управе и Спортског савеза општине Блаце. На тај начин су преузете обавезе у укупном износу од 883 хиљаде динара, од чега су извршени расходи у износу од 809 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и члану 56. Закона о буџетском систему. Комисија се, између осталог, бавила и контролом утрошака буџетских средстава од стране спортских клубова. Међутим, систем контроле оцењен је као веома неефикасан, што је опширније описано у наставку Извештаја.

- У току 2017. године су из буџета општине Блаце вршене исплате на име месечних накнада за рад председника (20 хиљада динара нето) и чланова (10 хиљада динара нето) Комисије за враћање утрина и пашњака селима на коришћење, основане Решењем Скупштине општине број I-02-868/16 од 9.6.2016. године, која је у току 2017. године одржала две седнице у укупном трајању од 30 минута. На првој седници, дана 24.2.2017. године је утврђено да није било поднетих захтева за враћање утрина, док је на другој седници од 16.5.2017. године вршен избор новог председника Комисије. Обзиром да су послови Комисије истовремено у надлежности Скупштине општине и Општинске управе општине Блаце, извршени су расходи у укупном износу од 682 хиљаде без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Током 2017. године вршене су исплате накнада за рад за седам чланова Комисије за спровођење јавног конкурса за избор директора у јавним предузећима. На тај начин су извршени расходи у износу од најмање 80 хиљада динара, што је супротно члану 34. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да комисија има пет чланова, и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Комисија за административна питања је донела Закључак број I-123-1002/17 од 23.5.2017. године којим се у периоду од априла до августа 2017. године привремено обуставља исплата свим комисијама, осим Комисији за административна питања, Комисији за међународну сарадњу, Комисији за израду стратегије за развој спорта и развој спорта и Комисији за планове, као и Закључак број I-123-1997/2017 од 24.10.2017. године, којим се врши обустава исплата накнада за рад свим комисијама које је именovala Скупштине општине, осим Комисији за административна питања и Комисији за планове, и примењује се од 1.9.2017. године. Наведени закључци се примењују ретроактивно.

- Током 2017. године вршене су исплате комисијама у месечном износу (за јануар, фебруар, март и август), без обзира да ли је комисија заседала током тих месеци. На пример, на име накнада члановима Комисије за спровођење јавног конкурса за избор директора у јавним предузећима општине Блаце је исплаћено 453 хиљаде динара, док је Комисија у 2017. години имала само једно заседање (у децембру) које је трајало 20 минута. За накнаде члановима Комисије за јавне службе исплаћено је 309 хиљада

динара, док је Комисија у току 2017. године заседала три пута (два пута марта и једном новембра) у укупном трајању од сат времена. Из тога произилази да надлежни органи нису преиспитали потребу постојања и висину накнада за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

- Комисија за административна питања је дана 6.4.2017. године донела Закључак број I-123-670/17-1 којим се одређује висина надокнаде ликвидационом управнику ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове општине Блаце“ Блаце у ликвидацији, у износу од 15 хиљада динара нето на месечном нивоу. Закључак се примењује од 16.12.2016. године, односно ретроактивно. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 83 хиљаде динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- У 2017. години општина Блаце није имала акт којим се уређују услови, сврха и начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне. У поступку ревизије, дана 30.5.2018. године, Општинско веће општине Блаце донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Блаце број П-400-919/18.

- Извршен је и евидентиран расход за набавку угоститељских услуга у износу од 49 хиљада динара на основу рачуна „Палуровић“ кд Блаце - кафана „Жупа“ број 244 од 14.11.2017. године, који не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Обавезе по рачунима добављача „Палуровић“ кд Блаце - кафана „Жупа“ број 141 и 142 од 27.6.2017. године, 241 од 15.11.2017. године и 244 од 14.11.2017. године и добављача УР „Оскар-Певац“ пр Блаце број 60 од 12.7.2017. године, за набавку добара за репрезентацију нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно су планирани и извршени расходи у укупном износу од 1.817 хиљада динара на разделу Скупштине општине, од чега у износу од 809 хиљада динара за накнаде члановима Комисије за израду стратегије развоја спорта (2017-2021) и за афирмацију спорта у општини Блаце, коју је Решењем број 02-2068/2016 од 6.12.2016. године именовано начелник Општинске управе, уместо на разделу Општинска управа, и у износу од 1.008 хиљада динара за накнаде члановима Комисије за међународну сарадњу, коју је Решењем број П-02-2067/17 од 5.12.2016. године именовано председник општине Блаце, уместо на разделу Председник општине. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од најмање 164 хиљаде динара по рачунима за угоститељске услуге на конту 423711 - Репрезентација, уместо на конту 423621 - Угоститељске услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, преиспитају потребу постојања и висину накнада за рад чланова радних тела, не доносе акта са ретроактивном применом, обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима и да расходе планирају и евидентирају у складу са организационом класификацијом.

Председник општине – Исказано је извршење у износу од 1.196 хиљада динара из буџета Општине, од чега за услуге информисања у износу од 348 хиљада динара и за репрезентацију у износу од 848 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавезе по рачунима добављача „Лазар“ доо Блаце број 2622 од 10.1.2017. године за набавку добара за репрезентацију, СУР „Кеба Краба“ пр Блаце број 2908/17 од 29.8.2017. године, СУР „Етно кућа Геџо“ пр Блаце број 1510 од 16.6.2017. године и 1545 од 12.7.2017. године и УР „Emona Crystal“ пр Блаце број 9460 од 20.9.2017. године и 9459 од 20.9.2017. године за набавку угоститељских услуга, СТР Књижара „Караџић“ пр Александровац број 41/17 и 42/17 од 7.7.2017. године и „Tody“ доо Блаце број IFV-759/1 од 25.8.2017. године за набавку поклона, нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 483 хиљаде динара на конту 423711 - Репрезентација, од чега у износу од 347 хиљада динара по рачунима за угоститељске услуге уместо на конту 423621 - Угоститељске услуге и у износу од 136 хиљада динара за набавку поклона уместо на конту 423712 - Поклони, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 9.078 хиљада динара, од чега 8.711 хиљада динара из буџета Општине и 367 хиљада динара из донација и помоћи. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 95 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 833 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 42 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.964 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 3.059 хиљада динара, репрезентацију у износу од 860 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 2.225 хиљада динара.

Општинско веће општине Блаце је дана 8.3.2017. године донело Правилник о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката из буџета општине Блаце ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години број П-110-475/2017, којим се наводи да су Одлуком о буџету општине Блаце предвиђена средства у износу од 1.300 хиљада динара за суфинансирање пројеката. Јавни позив је објављен на интернет страници општине Блаце и у дневном листу „Вечерње новости“.

Начелник Општинске управе је 24.4.2017. године донео Решење број П-02-794/17 којим се именује Конкурсна комисија за оцену пројеката поднетих на конкурс за суфинансирање пројеката из буџета општине Блаце ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања (у даљем тексту: Комисија).

Дана 5.5.2017. године Комисија је одржала седницу на којој је изабран председник Комисије, разматрани су поднети пројекти и донет је Предлог одлуке о избору пројеката. Према Записнику са одржане седнице број П-06-882/17, приспело је 15 пријава, од којих је пет пријава прихваћено.

Начелник Општинске управе је 18.5.2017. године донео Решење број П-400-983/17 о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, на основу чега је закључио уговоре са корисницима средстава. Укупно је расподељено 1.170 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршена је набавка услуга одржавања софтвера у укупном износу од 833 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- У поступку ревизије се нисмо уверили да је сваки од чланова Конкурсне комисије за оцену пројеката поднетих на конкурс за суфинансирање пројеката из буџета општине Блаце ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања дао писмену изјаву да није у сукобу интереса и да не обавља јавну функцију. Такође, комисија није за сваки пројекат који се разматра сачинила образложење у коме се наводе разлози за прихватање или неприхватање пројекта. Наведено није у складу са чланом 22. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.
- У Решењу број III-400-983/17 од 18.5.2017. године, којим се врши расподела средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, као правна поука је наведено да се против Решења може изјавити жалба Општинском већу. Наведено је супротно члану 26. Закона о јавном информисању и медијима, којим је одређено да је решење коначно и да се против њега може покренути управни спор.
- Председник општине Блаце је закључио Уговор о суфинансирању пројеката производње медијских садржаја ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2016. години број II-400-1388/2016 од 24.8.2016. године са „Радио телевизија Крушевац“ доо Крушевац. Чланом 2. Уговора је одређено да ће се пројекат реализовати у периоду од шест месеци, односно до 26.2.2017. године. Даље, чланом 4. Уговора је одређено да је корисник дужан да општини Блаце достави наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта најкасније 15 дана од дана завршетка пројекта, односно до 13.3.2017. године. „Радио телевизија Крушевац“ доо Крушевац је наративни и финансијски извештај број 231 доставила тек 30.3.2017. године, односно са закашњењем од 17 дана. Упркос томе, начелник Општинске управе је дана 29.5.2017. године закључио Уговор о суфинансирању пројекта производње медијских садржаја ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години број III-400-1031/17. На основу тога су преузете обавезе и извршени расходи у износу од 700 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 13. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, којим је одређено да право учешћа на конкурсима немају лица која су у претходном периоду добила средства намењена пројектном суфинансирању, а нису у уговором предвиђеном року и прописаној форми поднела наративни и финансијски извештај, и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговори о суфинансирању пројеката производње медијских садржаја ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години нису сачињени у складу са поднетим пријавама корисника средстава. Тако, у пријави „Радио телевизија Крушевац“ доо Крушевац је наведено да ће се пројекат реализовати од 15.5. до 31.12.2017. године, док је Уговором број III-400-1031/17 од 29.5.2017. године (код корисника заведен под бројем 430 од 14.6.2017. године) одређено да ће се пројекат реализовати у периоду од осам месеци, односно до 14.2.2018. године. Даље, у пријави „Веб портали ПК на длану“ пр Прокупље је наведено да ће се пројекат реализовати у периоду од 1.5. до 31.12.2017. године, док је Уговором број III-400-1030/17 од 29.5.2017. године одређено да ће се пројекат реализовати у периоду од осам месеци, односно до 29.1.2018. године. Пријавом „Web portali i marketing Top sport media“ пр Блаце је наведено да ће се пројекат реализовати у периоду од маја до децембра 2017.

године, док је Уговором број III-400-1028/17 од 29.5.2017. године одређено да ће се пројекат реализовати у периоду од осам месеци, односно до 29.1.2018. године.

- Корисник средстава „Veb portali i marketing Top sport media“ пр Блаце по Уговору о суфинансирању пројеката производње медијских садржаја ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години број III-400-1028/17 од 29.5.2017. године није у прописаном року доставио општини Блаце наративни и финансијски извештај, нити документацију на основу које би се извршило правдање одобрених средстава у износу од 80 хиљада динара, што је супротно члану 7. Уговора, члану 42. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и члану 26. Закона о јавном информисању и медијима.

- У поступку ревизије се нисмо уверили да је Општинска управа општине Блаце успоставила поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања. На пример, „Веб портали ПК на длану“ пр Прокупље је као доказ наменског коришћења средстава доставио рачуне за набавку опреме у укупном износу од 72 хиљаде динара, иако су буџетом пројекта исти планирани у износу од 63 хиљаде динара. Истовремено, наведени корисник је доставио непопуњени финансијски извештај о утрошку средстава за реализацију пројекта.

- Скупштина општине Блаце је 22.12.2015. године донела Решење о образовању Комисије за планове општине Блаце број I-02-1639/15 којим је утврђена накнада за рад чланова Комисије у износу од 25% од просечне нето зараде у ванпривреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Последњи податак је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 4/2011 односи се на децембар 2010. године, и износи 44.574,00 динара. Међутим, приликом обрачуна накнаде, одговорна лица нису користила тај податак, већ су накнаду обрачунавала на основу последњег објављеног податка о просечној нето заради по запосленом у Републици Србији. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 13 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Начелник Општинске управе је са главним урбанистом запосленим са пуним радним временом у Градској управи града Крушевца закључио Уговор о допунском раду број III-112-988/2017 од 19.5.2017. године, уз сагласност градоначелника града Крушевца, да се додатно ангажује на пословима руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу у општини Блаце, да послове обавља у Блацу, пет радних дана у радној недељи у укупном трајању 13,33 радних сати а највише до трећине пуног радног времена, а да ће послодавац водити евиденцију о радним сатима, а извршилац посла својим потписом давати сагласност на ту евиденцију на крају сваког месеца. Уговорен је коефицијент од 20,45 увећан за 10% на име руковођења унутрашњом организационом јединицом, те укупан коефицијент вредности послова износи 22,50. Такође, уговором је уговорена накнада за долазак и одлазак са посла. Уговор о допунском раду број III-112-988/2017 од 19.5.2017. године закључен је на основу члана 202. Закона о раду, којим је регулисан допунски рад, односно да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем а највише до једне трећине пуног радног времена и члана 41. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је регулисана сагласност за додатни рад, односно да сагласност за додатни рад службеника даје послодавац. Међутим, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим се уређују права и дужности из радног односа запослених у органима аутономних покрајина и јединицама локалне самоуправе, није прописан допунски рад, већ додатни

рад. Према члану 40. наведеног Закона службеник може, уз писмену сагласност послодавца, ван радног времена да ради за другог послодавца ако додатни рад није забрањен посебним законом или другим прописом, ако не ствара могућност сукоба интереса или не утиче на непристрасност рада службеника. Радно време службеника запослених у граду Крушевцу је од 8 до 16 часова, а службеника запослених у општини Блаце од 7 до 15 часова. Исплата накнаде руководиоцу Одељења за грађевинско земљиште, општинске некатегорисане путеве и улице у насељу у Општинској управи општине Блаце у укупном износу од 203 хиљаде динара, извршена је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 40. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, а у вези са чланом 57. истог Закона, којим је регулисано да је непосредни руководилац службеник који руководи унутрашњом организационом јединицом и чланом 3. истог Закона, којим се службеник одређује као запослено лице, затим чланом 202. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије, Уговор о допунском раду је истекао дана 21.5.2018. године и лице више није ангажовано у општини Блаце.

- У поступку ревизије нам није достављен доказ да је вођена евиденција доласка на посао и одласка са посла за лице ангажовано по Уговору о допунском раду број III-112-988/2017 од 19.5.2017. године.

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце број III-02-2044/16 од 17.12.2016. године предвиђено је радно место руководиоца Одељења за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу са једним службеником са високим образовањем, државним стручним испитом и искуством од најмање пет година у струци. Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце број III-02-901/17 од 10.5.2017. године код овог радног места је извршена измена тако да се уместо једног службеника, предвиђа 1/2 службеника. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце и Општинском правобранилаштву општине Блаце број III-02-1069/17 од 6.6.2017. године предвиђено је радно место руководиоца Одељења за урбанизам и грађевинарство, грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, са „1/2 службеника“, са високим образовањем из области електротехничких наука, државним стручним испитом и искуством од најмање пет година у струци. На основу наведеног, по закључењу Уговора о допунском раду број III-112-988/2017 од 19.5.2017. године, извршена је измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији радних места, тако што је уведена врста образовања за радно место руководиоца Одељења за урбанизам и грађевинарство, грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, што је супротно члану 58. став 2. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, који прописује да се правилником утврђују описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број извршилаца за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство и други услови за рад на сваком радном месту.

- Уговором о допунском раду је уговорено обављање послова пет радних дана у радној недељи у укупном трајању 13,33 радних сати а највише до трећине пуног радног времена, а Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце број III-02-901/17 од 10.5.2017. године је за ово радно место предвиђена „1/2 службеника“, што је супротно члану 24. Закона о раду.

- Извршен је расход у укупном износу од 1.278 хиљада динара за накнаде по уговорима о делу за послове који су у делатности послодавца (послови у пријемној канцеларији

Општинске управе општине Блаце око пријема и разврставања поште, послови службеника за јавне набавке, послови писања налога за уплату рачуна локалних јавних прихода, попуњавање захтева за уверења ЛПА, послови ажурирања базе података пољопривредних газдинства на територији општине Блаце...) што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа општине Блаце је у 2017. години за послове ажурирања базе података пољопривредних газдинства на територији општине Блаце закључила два уговора о делу и један уговор о привременим и повременим пословима, по којима је укупно исплаћено 116 хиљада динара. У поступку ревизије, на наш захтев, није нам достављена база пољопривредних газдинстава на територији општине Блаце, већ писано појашњење одговорних лица да Општинска управа општине Блаце не располаже наведеном базом. Обзиром на наведено, нисмо се уверили да су уговорени послови обављени.

- Извршени су расходи у укупном износу од 1.302 хиљаде динара за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, који се по утврђеној надлежности перманентно обављају у оквиру Општинске управе, односно, по својој природи су такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (послови писања налога за уплату рачуна локалних јавних прихода и попуњавање захтева за уверења Локалне пореске администрације, послови ажурирања базе података пољопривредних газдинства на територији општине Блаце, послови попуњавања налога за исплату и обуставу исплате и вршења обрачуна заосталих примања војних инвалида и чланова породица, послови вршења помоћних и техничких послова у вези опслуживања општинске управе општине Блаце на терену, послови праћења и надзора реализације пројеката из области грађевинских послова...). Наведено је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Током 2017. године, за исплате накнада по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима, већина извршиоца посла нису сачињавали месечне извештаје о обављеном послу тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, те је накнада у укупном износу од 2.701 хиљаде динара исплаћена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршени су и евидентирани расходи у укупном износу од 296 хиљада динара на основу рачуна добављача Институт „Михајло Пупин“ доо Београд број 90030870 од 31.5.2017. године, 90031135 од 30.6.2017. године и 90031391 од 31.7.2017. године, добављача Електротехнички факултет број 201702/000559 од 7.6.2017. године, број 201702/000674 од 5.7.2017. године и број 201702/000700 од 1.8.2017. године и добављача „ЗУП“ доо Београд број 191К 1927-40/17 од 30.6.2017. године и број 191К 2228-10/17 од 31.7.2017. године за услуге одржавања софтвера, рачуна „Светпринта“ пр Ниш број 055-17 од 8.9.2017. године за набавку штампаних мајици за манифестацију „Дани шљиве“, рачуна „Миа“ од Блаце број 000142/17 VP од 29.8.2017. године и рачуна Удружења „Стална конференција градова и општина - Савез градова и општина Србије“ Београд број 1/6 од 19.5.2017. године и 1/10 од 12.7.2017. године за чланарину, који не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Обавезе по рачунима добављача Институт „Михајло Пупин“ доо Београд број 90030870 од 31.5.2017. године, 90031135 од 30.6.2017. године и 90031391 од 31.7.2017.

године, добављача Електротехнички факултет број 201702/000559 од 7.6.2017. године, број 201702/000674 од 5.7.2017. године и број 201702/000700 од 1.8.2017. године и добављача „ЗУП“ доо Београд број 191К 1927-40/17 од 30.6.2017. године и број 191К 2228-10/17 од 31.7.2017. године за услуге одржавања софтвера, рачуну „Миа“ од Блаце број 000142/17VP од 29.8.2017. године, рачуну Удружења „Стална конференција градова и општина - Савез градова и општина Србије“ Београд број 1/6 од 19.5.2017. године и 1/10 од 12.7.2017. године за чланарину и по рачунима добављача „Pogled Medianis“ доо Ниш број 17-MU-0230 и 7-MU-0231 од 30.6.2017. године и број 17-MU-0270 и 17-MU-0271 од 31.7.2017. године за трошкове интернета нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно су евидентирани расходи у износу од 369 хиљада динара на конту 423711 - Репрезентација, од чега у износу од 247 хиљада динара по рачунима за угоститељске услуге уместо на конту 423621 - Угоститељске услуге и у износу од 122 хиљаде динара за набавку поклона уместо на конту 423712 - Поклони, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход на групи 423000 - Услуге по уговору у укупном износу од 517 хиљада динара, уместо на групи 421000 - Стални трошкови у износу од 240 хиљада динара за закуп земљишта на аутобуској станици за одржавање пијаце и у износу од 60 хиљада динара за трошкове интернета, и уместо на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама у износу од 217 хиљада динара за чланарине удружењу „Стална конференција градова и општина - Савез градова и општина Србије“ Београд и „Национална алијанса за локални економски развој“. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Мање је исказан расход у износу од 26 хиљада динара за реализацију пројекта „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“, јер није евидентиран, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Више је исказан расход у износу од 14 хиљада динара по основу извршеног повраћаја неутрошених средстава по пројекту „Подршка механизмима за родну равноправност и реализацију активности из GE-LEAR“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход на групи 423000 - Услуге по уговору у укупном износу од 91 хиљаде динара за реализацију пројекта „Подршка механизмима за родну равноправност и реализацију активности из GE-LEAR“, уместо на групи 421000 - Стални трошкови у износу од 25 хиљаде динара, на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 60 хиљада динара и на групи 426000 – Материјал у износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, приликом суфинансирања пројекта у области јавног информисања обезбеде поштовање прописаних поступака и процедура, обезбеде

правни основ за сваки расход из буџета, уговоре о суфинансирању пројеката у области јавног информисања сачињавају и закључују у складу са поднетим пријавама, не врше суфинансирање пројеката корисника који у претходном периоду нису извршили правдање средстава, успоставе поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања, воде евиденцију доласка на посао и одласка са посла за сва ангажована лица, лица ангажују и послове уговарају у складу са правилником о организацији и систематизацији послова, лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима обављају посао који је предмет закљученог уговора, обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима, да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и да расходе исказују у оствареном износу.

Културни центар – Исказано је извршење у износу од 1.799 хиљада динара, од чега 1.105 хиљада динара из буџета Општине и 694 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге информисања у износу од 89 хиљада динара, стручне услуге у износу од 54 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 314 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 1.342 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Културни центар није донео акт којим се уређују услови, сврха и начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне.
- На изводу рачуна сопствених прихода Културног центра који се води код Управе за трезор број 30 од 14.3.2017. године је евидентирана уплата од 45 хиљада динара добављачу „Virtuosso“ пр Крагујевац. Међутим у пословним књигама Културног центра је евидентирано само 30 хиљада динара, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Културни центар је дана 24.8.2017. године Општинској управи поднео Захтев за преузимање обавеза број 921-4466/240817 по рачуну „Virtuosso“ пр Крагујевац број 96/2017 од 23.8.2017. године у износу од 31 хиљаде динара, иако је истог дана, а пре реализације Захтева, са рачуна сопствених средстава извршио обавезе у целокупном износу. Такође, дана 9.10.2017. године је поднео Захтев број 1156-4466/161017 по рачуну „Virtuosso“ пр Крагујевац број 113/2017 од 27.9.2017. године у износу од 11 хиљаде динара, иако је обавеза измирена 28.9.2017. године. Наведено је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.
- На основу поднетих захтева, Културном центру је дана 25.8.2017. године Општинска управа пренела средства у укупном износу од 31 хиљаде динара за измирење обавеза по рачуну „Virtuosso“ пр Крагујевац број 96/2017 од 23.8.2017. године и 26.12.2017. године у износу од 11 хиљада динара за измирење обавеза по рачуну „Virtuosso“ пр Крагујевац број 113/2017 од 27.9.2017. године. Културни центар је одступио од поднетих захтева и пренета средства утрошио за друге намене, што је супротно члану 71. и 78. Закона о буџетском систему.
- Културни центар је у току 2017. године један део буџетских средстава који му је одобрила и пренела Општинска управа, пребацивао са рачуна буџетских средстава на рачун сопствених прихода, који се воде код Управе за трезор. На тај начин је угрожено извршавање буџета на основу система јединствене буџетске класификације, односно класификације расхода и издатака према изворима финансирања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Извршени су и евидентирани расходи у укупном износу од 158 хиљада динара по рачуну адвоката број 6/17 од 20.9.2017. године, рачунима Агенције за извођачку уметност „Virtuosso“ пр Крагујевац број 96/2017 од 23.8.2017. године, број 113/2017,

114/2017 и 115/2017 од 27.9.2017. године и број 129/2017 од 2.11.2017. године, Удружења „Сцена 018“ Ниш број 4/17 од 14.8.2017. године и рачуну Агенције за извођачку уметност „Belcanto“ пр Крагујевац број 79/2017 од 4.12.2017. године за услуге културе, који не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Обавезе по рачунима број 6/17 од 20.9.2017. године за адвокатске услуге, рачунима добављача „Круна 2016“ пр Блаце од 13.2.2017. године, „Лазар“ доо Блаце број 6646 од 20.2.2017. године и број 23029 од 29.7.2017. године и „Кетеринг Ракић“ пр Блаце број 2/2017 од 13.2.2017. године за набавку добара за репрезентацију, рачунима Агенције за извођачку уметност „Virtuosso“ пр Крагујевац број 96/2017 од 23.8.2017. године, број 113/2017, 114/2017 и 115/2017 од 27.9.2017. године и број 129/2017 од 2.11.2017. године, Удружења „Сцена 018“ Ниш број 4/17 од 14.8.2017. године и Агенције за извођачку уметност „Belcanto“ пр Крагујевац број 79/2017 од 4.12.2017. године за услуге културе, као и рачунима „Даком“ доо Мрамор број 238055 од 15.2.2017. године за набавку репрезентације и „Палуровић“ кд - кафана „Жупа“ број 119 од 5.5.2017. године за угоститељске услуге нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 45 хиљада динара на конту 423911 - Остале опште услуге, и то 20 хиљада динара за набавку репрезентације по рачуну „Даком“ доо Мрамор број 238055 од 15.2.2017. године, уместо на конту 423711 - Репрезентација и у износу од 25 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну „Палуровић“ кд - кафана „Жупа“ број 119 од 5.5.2017. године уместо на конту 423621 - Угоститељске услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 968 хиљада динара на групи 423000 - Услуге по уговору, и то у износу од 858 хиљада динара за реализацију представа, секција, „Културног лета“, и друге услуге културе уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге и у износу од 110 хиљада динара за набавку горива и другог материјала уместо на групи 426000 – Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим се уређују услови, сврха и начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне, обезбеде исправно и свеобухватно евидентирање пословних промена, не подносе захтеве за плаћање и трансфер Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију за већ измирене обавезе, средства користе у складу са поднетим захтевима, обезбеде извршавање буџета на основу система јединствене буџетске класификације, обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Спортски центар – Исказано је извршење у износу од 4.583 хиљаде динара, од чега 3.597 хиљада динара из буџета Општине и 986 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 1.626 хиљада динара, услуге информисања у износу од 201 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 87

хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 83 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 431 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 2.155 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2017. годину Спортски центар исказао извршење од 4.583 хиљаде динара, а Општинска управа је консолидовала за Спортски центар износ од 5.164 хиљаде динара. Према појашњењу одговорних лица, износ од 889 хиљада динара за јавне радове је у консолидацији исказан на групи 423000, уместо на категорији 410000. Спортски центар је више исказао расход за остале опште услуге у износу од 308 хиљада динара из средстава буџета Општине, који нису евидентирани у књигама Спортског центра. На тај начин је поступљено супротно члану 5 и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Закона о буџетском систему.
- Извршени су расходи у износу од 2.043 хиљаде динара за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (послови одржавања базена, послови економисте, послови рачуноводства и књиговодства, послови домара...). Наведено је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- У току 2017. године Спортски центар је закључио више уговора о обављању привремених и повремених послова са извршиоцем који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 1.330 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима, (износ који је већ обухваћен у претходној неправилности), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. На пример, један извршилац је у току целе 2017. године радио на одржавању базена, док је други такође целе године радио на пословима домара.
- Општинско веће општине Блаце донело Одлуку о давању на привремено коришћење „Комплекса отворених базена“ Спортском центру „Блаце“ број П-463-1215/2017 од 4.7.2017. године, којом се Спортском центру непокретност даје на коришћење у периоду до 30.9.2017. године. Поред тога што није имао правни основ за коришћење непокретности, на основу уговора о привременим и повременим пословима, Спортски центар је ангажовао лица за обављање послова одржавања базена и у периоду када није коришћен базен. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 339 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима (износ који је већ обухваћен у претходној неправилности), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. На пример, Уговор број 584/2016 од 1.12.2016. године је закључени за период од 1.12.2016. године до 31.1.2017. године а Уговор број 321/2017 од 9.10.2017. године за период од 9.10. до 9.12.2017. године.
- У току 2017. године Спортски центар је са извршиоцем посла закључио четири уговора о обављању привремених и повремених послова за рад на истуреном шалтеру ЈП „Пошта Србије“ Београд, и то: Уговор број 139/2017 од 8.5.2017. године за период од 1.5. до 30.6.2017. године, Уговор број 192-А/2017 од 29.6.2017. године за период од 1.7. до 31.8.2017. године, Уговор број 244/2017 од 1.8.2017. године за период 1.8. до 30.11.2017. године и Уговор број 355/2017 од 30.11.2017. године за период од 1.12.2017. године до 28.2.2018. године. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 205 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Током 2017. године, за исплате накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, извршиоци посла нису сачињавали месечне извештаје о обављеном послу тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, те је накнада у укупном износу од 1.906 хиљада динара исплаћена без валидне рачуноводствене документације, што је

супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У поступку ревизије се нисмо уверили да је Спортски центар успоставио адекватну евиденцију доласка на посао и одласка са посла лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима.
- Спортски центар је 29.8.2017. године закључио Уговор о сарадњи број 1-29/2 са Заједницом судија и контролора Рукометног савеза Централне Србије за спровођење реализације 23. рукометног турнира „Блаце 2017“, где Заједница судија и контролора Рукометног савеза Централне Србије пружа услуге суђења, делегата, мериоца времена и записничара. Спортски центар није измирио обавезу по овом Уговору Заједници, већ је у готовом новцу, на благајни, извршио исплату судијама и делегатима, односно учесницима у реализацији Уговора. На исплаћене накнаде Спортски центар није обрачунао и исплатио порез на доходак грађана. На тај начин, Спортски центар је извршио расход од 202 хиљаде динара који није у његовој надлежности и без правног основа, што је супротно члану 138. Закона о спорту, члану 2. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Спортски центар је дана 4.9.2017. године Општинској управи поднео Захтев за преузимање обавеза број 968-80227/050917 по Уговору о сарадњи број 1-29/2 од 29.8.2017. године са Заједницом судија и контролора Рукометног савеза Централне Србије у износу од 202 хиљаде динара, иако је истог дана, а пре реализације Захтева, по наведеном Уговору извршио обавезе у целокупном износу, што је супротно члану 52. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка спортске опреме (дресова) по рачуну „Дис-спорт“ пр Александровац број 23/17 од 3.3.2017. године у износу од 52 хиљаде динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Према појашњењу одговорних лица, не зна се ко је, када и за које намене преузео наведену опрему.
- Спортски центар нема акт којим се уређује начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 202 хиљаде динара за реализацију рукометног турнира на групи 423000 - Услуге по уговору код Спортског центра, уместо на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама код Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у финансијским извештајима расходе исказују у стварно извршеном и евидентираном износу, обезбеде правни основ и валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, успоставе евиденцију доласка на посао и одласка са посла лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима, не подносе захтеве за већ измирене обавезе, донесу акт којим се уређују услови, сврха и начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне, и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Туристичка организација – Исказано је извршење у износу од 2.641 хиљаде динара, од чега 1.855 хиљада динара из буџета Општине и 786 хиљада динара из буџета Републике. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 617 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од осам хиљада динара, услуге информисања у износу од 744 хиљаде динара, стручне услуге у износу

од 44 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 132 хиљаде динара и за остале опште услуге у износу од 1.096 хиљада динара.

Административне услуге, синтетички конто 423100 – Исказан је расход у износу од 617 хиљада динара из средстава буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршени су расходи у износу од 870 хиљада динара за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, који се по утврђеној надлежности перманентно обављају у оквиру Туристичке организације, односно, по својој природи су такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (административно-технички послови и послови рачуноводства). Наведено је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. Услед тога, један извршилац је радио на рачуноводственим и административним пословима 238 дана у току 2017. године, док је други 205 дана радио на административно-техничким пословима.
- У поступку ревизије се нисмо уверили да је Туристичка организација успоставила адекватну евиденцију доласка на посао и одласка са посла лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима.
- Извршени су и евидентирани расходи за израду интернет презентације у износу од 60 хиљада динара на основу рачуна „Interactive Consulting“ пр Блаце број 9/17 од 28.2.2017. године, 10/2017 од 10.3.2017. године, 28/2017 од 3.7.2017. године, 33/2017 од 27.7.2017. године и 52/2017 од 2.11.2017. године, који не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Туристичка организација у 2017. години није имала акт којим се уређује начин употребе средстава за репрезентацију, угоститељске услуге и поклоне. У поступку ревизије, Управни одбор Туристичке организације је дана 6.3.2018. године донео Правилник о трошковима репрезентације број 82/2018.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 108 хиљада динара за израду интернет презентације на конту 423421 - Услуге информисања јавности, уместо на конту 423291 - Остале компјутерске услуге, као и расход у износу од 93 хиљаде динара по рачунима угоститељских радњи на конту 423711 - Репрезентација, уместо на конту 423621 - Угоститељске услуге. Наведено је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, успоставе евиденцију доласка на посао и одласка са посла лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима и да обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета.

Ризик

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

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

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износивима извршених расхода.

Уколико се расходи не евидентирају у извршеном износу јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; (4) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; (5) расходе евидентирају у извршеном износу.

5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 15: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.520	12.520	12.232	6.352	51	52
2	Културни центар	290	290	271	1.129	389	417
3	Туристичка организација	6.520	6.520	6.520	6.057	93	93
4	ПУ "Наша радост"	377	377	310	310	82	100
Укупно корисници (1-4)		19.707	19.707	19.333	13.848	70	72
Укупно Општина - група 424000		20.403	20.403	19.802	14.317	70	72

Исказано је извршење у износу од 19.802 хиљаде динара, и то из средстава буџета Општине у износу од 19.552 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 250 хиљада динара.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 12.232 хиљаде динара, из буџета Општине и то за: пољопривредне услуге у износу од 607 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 9.225 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 261 хиљаде динара и за остале специјализоване услуге у износу од 2.139 хиљада динара.

Медицинске услуге, синтетички конто 424300 – Исказан је расход у износу од 9.225 хиљада динара.

Чланом 5. Одлуке о социјалној заштити број I-351-1407/14 од 7.12.2014. године је као једна од услуга утврђена помоћ и нега у кући за одрасле и старије особе, а члановима од 19. до 21. Одлуке су одређени услови, начин и одлучивање о пружању услуге. Општинска управа је спровела два поступка јавне набавке мале вредности, који је у поступку ревизије ревидиран и неправилности описане у тачки 7. Напомена, након чега је председник општине Блаце са Хуманитарном организацијом „Пружена рука“ Блаце закључио: Уговор о набавци услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број II-400-362/2017 од 23.2.2017. године у вредности од 4.583 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.499 динара са ПДВ и Уговор о набавци услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број II-400-1629/17 од 30.8.2017. године у вредности од 3.297 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Конкурсној документацији број II-404-200/17-3 од 2.2.2017. године за јавну набавку мале вредности број 1.2.1/17 - Набавка услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“, као и у Конкурсној документацији број II-404-1541/17-3 од

17.8.2017. године за јавну набавку мале вредности број 1.2.6/17 - Набавка услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“, као додатни услов је наведено да понуђач мора имати потписан меморандум-споразум о сарадњи са надлежним центром за социјални рад. Као доказ о испуњавању наведеног услова, Хуманитарна организација „Пружена рука“ је доставила Споразум о сарадњи број 01-785/14 од 16.9.2014. године са Центром за социјални рад. Нисмо се уверили да је одређен услов за учешће у поступку који је у логичној вези са предметом јавне набавке и који не дискриминише понуђаче, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.

- Председник општине Блаце је закључио Уговор о набавци услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број П-400-362/2017 од 23.2.2017. године са Хуманитарном организацијом „Пружена рука“. Председник Управног одбора Хуманитарне организације, који је испред Хуманитарне организације потписао Уговор као и рачуне за пружене услуге, је истовремено и заменик председника Скупштине општине Блаце. Обзиром да је наручилац општина Блаце, а председник Управног одбора Хуманитарне организације је лице које обавља јавну функцију у општини Блаце, поступљено је супротно члану 30, а у вези са чланом 29. Закона о јавним набавкама, којим је одређено да наручилац не може закључити уговор о јавној набавци са понуђачем у случају постојања сукоба интереса у смислу овог Закона, те су извршени расходи у укупном износу од 5.499 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Чланом 1. Статута удружења Хуманитарна организација „Пружена рука“ број 102/2015 од 7.4.2015. године је одређено да је Удружење непрофитна организација. Даље, чланом 15. Статута је одређено да Удружење прибавља средства од чланарине, добровољних прилога, донација и поклона, финансијских субвенција и на други законом дозвољени начин из Србије и иностранства. Поред тога што није предвиђена Статутом, Удружење није уписало привредну или другу делатност којом се стиче добит у Регистар привредних субјеката, сходно члану 37. Закона о удружењима. Хуманитарна организација је 7.5.2018. године извршила регистрацију привредне делатности 8810 - Социјална заштита без смештаја за стара лица и лица с посебним потребама.

- Општина Блаце није у току 2017. године министарству надлежном за социјалну заштиту доставила извештај о закљученом Уговору о набавци услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број П-400-362/2017 од 23.2.2017. године и Уговору о набавци услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број П-400-1629/17 од 30.8.2017. године, што је супротно члану 67. Закона о социјалној заштити. Извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама услуга социјалне заштите број П-561-331/2018 општина Блаце је доставила Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дана 27.2.2018. године.

- У Конкурсној документацији број П-404-200/17-3 од 2.2.2017. године за јавну набавку мале вредности број 1.2.1/17 - Набавка услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“, као и у Конкурсној документацији број П-404-1541/17-3 од 17.8.2017. године за јавну набавку мале вредности број 1.2.6/17 - Набавка услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“, у оквиру техничке спецификације, планиран је број од 200 корисника услуга. Међутим, у Извештају о пруженим услугама помоћ у кући за период од 23.2. до 23.3.2017. године број 136/17 од 5.4.2017. године наведено је да је услуга пружана за 198 корисника. Даље, у Извештају о пруженим услугама помоћ у кући за период од 30.8. до 30.9.2017. године број 449/17 од 2.10.2017. године наведено је да је услуга пружана за 198 корисника, у Извештају о

пруженим услугама помоћ у кући за период од 30.9. до 30.10.2017. године број 480/17 од 31.10.2017. године наведено је да је услуга пружана за 196 корисника, док је у Извештају о пруженим услугама помоћ у кући за период од 30.10. до 30.11.2017. године број 577/17 од 5.12.2017. године наведено је да је услуга пружана за 197 корисника. Хуманитарна организација „Пружена рука“ је за сваки месец фактурисала пружене услуге у једнаком износу (паушал), без обзира на количину и обим пружених услуга.

- Хуманитарна организација „Пружена рука“ је 30.11.2017. године фактурисала пружене услуге за месец новембар 2017. године у износу 1.099 хиљада динара, иако јој је лиценца за обављање услуга социјалне заштите издата на основу Решења Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 022-03-00064/2014-19 од 3.11.2014. године истекла дана 3.11.2017. године. На тај начин су извршени расходи у износу од 1.099 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 178. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему. Хуманитарна организација „Пружена рука“ је добила лиценцу за обављање делатности на шест година Решењем Министарства број 022-03-00136/2017-19 од 9.2.2018. године.

- Чланом 9. Уговора број П-400-362/2017 од 23.2.2017. године и Уговора број П-400-1629/17 од 30.8.2017. године са Хуманитарном организацијом „Пружена рука“ Блаце за услуге помоћи у кући за стара и инвалидна лица је уговорено да пружалац услуге доставља рачуне за пружене услуге до сваког петог у месецу за претходни месец, с тим што се за први месец захтев доставља у року од пет дана од закључења уговора. На основу тога, по првом Уговору, дана 28.2.2017. године плаћена је услуга за фебруар у износу од 917 хиљада динара, а рачун број 02-2017 од 17.3.2017. године је Општинској управи достављен тек 23.3.2017. године. Тако је поступано и на даље, сваког месеца је плаћање вршено без испостављене фактуре. По другом Уговору, дана 1.9. и 27.9.2017. године плаћена је услуга за септембар у износу од 1.099 хиљада динара, а рачун број 08-2017 од 30.9.2017. године је Општинској управи достављен тек 2.10.2017. године. На тај начин је током 2017. године извршено плаћање услуга без испостављених фактура у укупном износу од 8.796 хиљада динара, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, фактуре не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

- Уплата аванса Хуманитарној организацији „Пружена рука“ Блаце у износу од 8.796 хиљада динара за услуге помоћи у кући за стара и инвалидна лица није евидентирана на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општинско веће општине Блаце је дана 18.9.2017. године донело Одлуку о давању непокретности на коришћење број П-361-1745/17, на основу које се Хуманитарној организацији „Пружена рука“ Блаце дају две пословне просторије у згради „бившег комитета“, Улица краља Петра I, број 1, површине 12,56 м². Просторије се дају на период од пет година без накнаде, што је супротно члану 18. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 6. Закона о јавној својини. Непокретност је дата Хуманитарној организацији „Пружена рука“ Блаце у сврху реализације основних активности, а што је неопходан услов за добијање лиценце од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Добијена лиценца је услов који организација мора да испуни како

би у својству понуђача учествовала у поступку јавне набавке услуга социјалне заштите који спроводи општина Блаце. У поступцима који су спроведени у току 2017. године, Хуманитарна организација „Пружена рука“ Блаце је била једини понуђач.

- Током 2017. године начелник Општинске управе Блаце је ради извршења послова утврђивања узрока смрти лица умрлих ван здравствених установа закључио седам уговора о делу са једним извршиоцем, по којима су у 2017. години укупно преузете обавезе у износу од 459 хиљада динара. Наведеним уговорима је одређено да извршиоцу посла припада накнада за рад у месечном износу (паушално) од 22 хиљаде динара, без обзира на време рада и број утврђених узрока смрти и издатих потврда током месеца.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 8.796 хиљада динара за финансирање услуга социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ на групи 424000 - Специјализоване услуге, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са прописима, не закључују уговоре о јавној набавци у случају постојања сукоба интереса у смислу Закона о јавним набавкама, обезбеде основ за сваки расход из буџета, обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, у пословним књигама евидентирају авансе, пословне просторије дају на коришћење уз одговарајућу накнаду, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Туристичка организација – Исказан је расход у износу од 6.520 хиљада динара из буџета Општине за остале специјализоване услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Поводом организације манифестације „Дани шљиве“, Туристичка организација је набавила услуге изнајмљивања опреме у укупном износу од 1.647 хиљада динара и то изнајмљивање бине, расвете и озвучења. Ради закључења уговора за набавку наведене услуге, Туристичка организација је затражила достављање понуда од три потенцијална понуђача: „Magic Light“ пр Ниш, „Audio Konstruktor“ доо Нови Сад и „PSP Elektronik“ доо Нови Сад. Од добављача „Magic Light“ пр Ниш изнајмљена је бина по Уговору број 195/2017 од 21.7.2017. године у вредности од 599 хиљада динара са ПДВ и расвета по Уговору број 196/2017 од 21.7.2017. године у вредности од 599 хиљада динара. Од добављача „Audio Konstruktor“ доо Нови Сад изнајмљено је озвучење по Уговору број 197/2017 од 21.7.2017. године у вредности од 599 хиљада динара са ПДВ. На наведени начин је истоврсна набавка укупне вредности од 1.647 хиљада динара подељена на више набавки и избегнуто је спровођење поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 64, а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Туристичка организација је извршила авансно плаћање у износу од 599 хиљада динара за изнајмљивање бине по предрачуну „Magic Light“ пр Ниш број 009/2017 од 24.7.2017. године, и у износу од 599 хиљада динара за изнајмљивање озвучења по предрачуну „Audio Konstruktor“ доо Нови Сад број 77-2017 од 19.7.2017. године, а да при том није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса.

- На основу Решења које је 5.4.2017. године донео вршилац дужности директора, Туристичка организација је за набавку пехара и медаља извршила расход од 12 хиљада динара по рачуну „Pehari MB“ пр Смедерево број 033/2017 од 6.4.2017. године. Пехари су набављени за рачун Карате клуба „Блаце“ Блаце, на име учешћа у организацији

спортског такмичења. На тај начин је извршен расход у износу од 12 хиљада динара за дотацију спортској организацији супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведени расход није у надлежности Туристичке организације.

- Вршилац дужности директора Туристичке организације је донео Решење од 3.2.2017. године којим се одобравају средства у износу од 80 хиљада динара за суфинансирање манифестације „Вуку у походе“ у организацији Ловачког удружења „Блаце“ Блаце. На тај начин је извршен расход у износу од 80 хиљада динара за суфинансирање пројекта који реализује удружење супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведени расход није у надлежности Туристичке организације.

- На основу Решења које је 6.4.2017. године донео вршилац дужности директора, Туристичка организација је за набавку штампаног материјала извршила расход од 20 хиљада динара по предрачуну СЗТР „Grafics“ пр Прокупље број 286/17 од 12.5.2017. године. Штампани материјал је набављен за рачун Кинолошког друштва „Блаце“ Блаце, на име суфинансирања манифестације „Савезна изложба паса свих раса“. Такође, на основу Решења које је 10.5.2017. године донео вршилац дужности директора, Туристичка организација је за набавку штампаног материјала извршила расход од 10 хиљада динара по предрачуну СЗТР „Grafics“ пр Прокупље број 287/17 од 12.5.2017. године. Штампани материјал је набављен за рачун Кинолошког друштва „Јастребац“ Блаце, на име суфинансирања манифестације „Друга национална изложба паса свих раса - ЦАЦ“. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 30 хиљада динара за суфинансирање пројекта које реализују супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведени расходи нису у надлежности Туристичке организације.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи у укупном износу од 463 хиљаде динара на групи 424000 – Специјализоване услуге код Туристичке организације за трошкове преноћишта са доручком и за набавку поклона (мајице, промо коцке, флаше за ракију, привесци, торбице, кабанице...) у укупном износу од 342 хиљаде динара уместо на групи 423000 – Услуге по уговору код Туристичке организације и за суфинансирање пројекта Удружења грађана „Ловачко удружење Блаце“ Блаце, Карате клуба „Блаце“ Блаце и Кинолошког друштва „Јастребац“ Блаце у укупном износу од 121 хиљаде динара уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама код Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавних набавки, уговоре средство обезбеђења за повраћај аванса, дотације спортским организацијама и удружењима грађана врше у складу са законом и у складу са својим надлежностима и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

ПУ „Наша радост“ – Искан је расход у износу од 310 хиљада динара из буџета Општине, и то за услуге образовања, културе и спорта у износу од 26 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 152 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 132 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Искан је расход у износу од 132 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Наша радост“ је са Агенцијом „Безбедност ДС“ пр Алексинац закључила Уговор о вођењу послова безбедности и здравља на раду број 451 од 7.11.2016. године. Чланом

6. је одређено да је цена пружања услуга три хиљаде динара месечно. Током 2017. године је извршено плаћање на основу једанаест фактура у укупном износу од 55 хиљада динара. На тај начин је извршен расход у укупном износу од 22 хиљаде динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

• Извршени су и евидентирани расходи за услуге безбедности и здравља на раду у укупном износу од 55 хиљада динара на основу фактура Агенције „Безбедност ДС“ пр Алексинац које не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде основ и валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета.

Ризик

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

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

Уколико се врши финансирање удружења грађана без спроведеног конкурса, постоји ризик од неостваривања јавног интереса.

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) финансирање удружења грађана врше по спроведеном конкурс; (4) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; (5) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 16: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.152	26.152	26.091	24.762	95	95
2	Спортски центар	440	440	483	450	102	93
Укупно корисници (1-2)		26.592	26.592	26.574	25.212	95	95
Укупно Општина - група 425000		27.619	27.619	27.377	26.015	94	95

Исказани су расходи у износу од 27.377 хиљада динара и то: 27.101 хиљада динара из буџета Општине, три хиљаде динара из донација и помоћи и 273 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 24.815 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.562 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 26.091 хиљаде динара из буџета Општине, од чега 23.999 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 2.092 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказан је расход у износу од 23.999 хиљада динара из буџета Општине.

Одлуком о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач општина Блаце за обављање делатности пружања услуга у 2017. години број I-023-2122 од 16.12.2016. године, ЈКП „Блаце“ Блаце је дато искључиво право на обављање делатности одређених Одлуком о оснивању и Статутом предузећа на територији општине Блаце.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 1.156 хиљада динара за зимско одржавање путева и улица на основу рачуна ЈКП „Блаце“ Блаце број 74-002456 од 30.11.2017. године, док је Уговор о зимском одржавању путева и улица на територији општине Блаце у сезони 2017/2018, број П-400-2465/17 закључен 21.12.2017. године. На тај начин су преузете обавезе без закљученог уговора, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у укупном износу од 910 хиљада динара за одржавање јавне расвете на територији општине Блаце за јануар и фебруар 2017. године на основу рачуна ЈКП „Блаце“ Блаце број 74-000225 од 31.1.2017. године и 74-000683 од 31.3.2017. године, док је Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Блаце у 2017. години број П-400-371/17 закључен 24.2.2017. године. На тај начин су преузете обавезе без закљученог уговора, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- По Уговору о одржавању јавне расвете на територији општине Блаце у 2017. години број П-400-371/17 закљученом са ЈКП „Блаце“ Блаце 24.2.2017. године у вредности од 2.600 хиљада динара са ПДВ и Анексу 2 број П-400-2445/17 закљученом 19.12.2017. године у вредности од 5.636 хиљада динара са ПДВ, набављене су услуге у износу од 5.699 хиљада динара, односно 63 хиљаде динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- По Уговору о одржавању општинских и некатегорисаних путева, путних објеката и улица у насељу на територији општине Блаце у 2017. години број П-400-393/17 закљученом са ЈКП „Блаце“ Блаце 27.2.2017. године у вредности од 4.600 хиљада динара са ПДВ и Анексу 3 број П-400-2444/17 од 19.12.2017. године у вредности од 11.553 хиљаде динара са ПДВ, набављене су услуге у износу од 14.399 хиљада динара, односно 2.846 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- По налогу председника општине Блаце број П-352-1800/17 од 25.9.2017. године, извршени су радови укупне вредности од 327 хиљада динара за поправку крова и димњака стамбене зграде у Улици браће Вуксановића број 1, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 60. Закона о становању и одржавању зграда и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈКП „Блаце“ Блаце, извођач радова на поправци крова и димњака стамбене зграде у Улици браће Вуксановића број 1, није одредило одговорног извођача радова, што је супротно члану 151. Закона о планирању и изградњи.
- ЈКП „Блаце“ Блаце, извођач радова на поправци крова и димњака стамбене зграде у Улици браће Вуксановића број 1, није водио грађевински дневник за све дане извођења радова, већ нам је у поступку ревизије достављена само једна страна, што је супротно

члану 152. Закона о планирању и изградњи и члану 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- У поступку ревизије нам је достављена Одлука председника општине Блаце број П-351-1544/2017 од 7.8.2017. године којом се одобрава финансирање хитних радова на инвестиционом одржавању на крову стамбене зграде у Улици браће Вуксановић број 1. Увидом у скраћени деловодник смо се уверили да се под наведеним бројем не води наведена Одлука, нити је иста у деловоднику евидентирана под датумом 7.8.2017. године. Такође, у Одлуци се наводи „Службени лист општине Блаце“, број 8/17 који је објављен 11.8.2017. године, односно после доношења Одлуке. Имајући наведено у виду, нисмо се уверили у валидност достављене Одлуке.

- Обавезе по рачунима добављача СР „Центар“ пр Блаце број 18/17 од 9.2.2017. године, „Електро Серђо“ доо Ниш број 582/17 ВР од 21.2.2017. године и СТР „Водотерм“ пр Блаце број 134/6 од 9.3.2017. године за набавку материјала, по рачуну ЈКП „Блаце“ Блаце број 74-002111 од 27.10.2017. године за радове на поправци крова и димњака стамбене зграде у Улици браће Вуксановића број 1 и по рачунима ЈКП „Блаце“ Блаце за одржавање јавне расвете, зимско одржавање улица, одржавање општинских и некатегорисаних путева, путних објеката и улица, нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршени су и евидентирани расходи у укупном износу од 335 хиљада динара на основу рачуна добављача СР „Центар“ пр Блаце број 18/17 од 9.2.2017. године, „Електро Серђо“ доо Ниш број 582/17 ВР од 21.2.2017. године и СТР „Водотерм“ пр Блаце број 134/6 од 9.3.2017. године за набавку материјала и рачуна ЈКП „Блаце“ Блаце број 74-002111 од 27.10.2017. године за поправку крова и димњака стамбене зграде у Улици браће Вуксановића број 1, који не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи у укупном износу од 223 хиљаде динара за набавку материјала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 426000 - Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 – Искан је расход у износу од 2.092 хиљаде динара из буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Добављач „Термо ремонт“ пр Ниш је ЈКП „Блаце“ Блаце испоставио рачун број 73/2017/LJS од 13.10.2017. године за ремонт котла, мазутних горионика и пумпи, које предузеће користи за обављање делатности. ЈКП „Блаце“ Блаце је префактурисало наведене услуге и Општинској управи испоставило рачун број 74-002102 од 17.10.2017. године. На тај начин је Општинска управа преузела обавезе у износу од 2.106 хиљада динара на име субвенција ЈКП „Блаце“ Блаце без посебног програма, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Обавеза по рачуну ЈКП „Блаце“ Блаце број 74-002102 од 17.10.2017. године за ремонт котла, мазутних горионика и пумпи није евидентирана у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног

дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њеног делимичног измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 1.106 хиљада динара за пренос средстава ЈКП „Блаце“ Блаце по рачуну број 74-002102 од 17.10.2017. године за ремонт котла, мазутних горионика и пумпи на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, обавезе преузимају и расходе извршавају до уговорене вредности, приликом извођења радова обезбеде именоване одговорног извођача и вођење грађевинског дневника, рачуноводствене исправе евидентирају у прописаном року, за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и да субвенције додељују на основу посебног програма.

Спортски центар – Исказано је извршење у износу од 483 хиљаде динара, од чега 412 хиљада динара из буџета Општине и 71 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 187 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 296 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказан је расход у износу од 187 хиљада динара из буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Спортски центар је дана 29.12.2017. године Општинској управи поднео Захтев за преузимање обавеза број 1443-80227/201217 по рачуну СЗТР „Миди“ пр Мала Плана број 43/017 од 24.11.2017. године у износу од две хиљаде динара, иако је обавезе по наведеном рачуну измирио у целокупном износу још 23.11.2017. године. Наведено је супротно члану 52. и 78. Закона о буџетском систему. Након што је Општинска управа пренела средства, Спортски центар је иста пребацио на рачун сопствених прихода.

- На основу поднетих захтева, Спортском центру је дана 27.12.2017. године Општинска управа пренела средства у укупном износу од 36 хиљада динара за измирење обавеза по рачунима СЗТР „Лаки Лале“ пр Блаце број 165/2017 од 23.10.2017. године и број 205/2017 од 8.12.2017. године и СГР „Алекс колор“ пр Блаце број 9/17 од 23.10.2017. године. Спортски центар је одступио од поднетих захтева и пренета средства утрошио за друге намене. Услед тога, на дан 29.12.2017. године (последњи радни дан у години), Спортски центар није имао средства на редовном рачуну. На тај начин је поступљено супротно члану 71. и 78. Закона о буџетском систему.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи у укупном износу од 33 хиљаде динара за набавку материјала по рачунима СЗТР „Миди“ пр Мала Плана број 43/017 од 24.11.2017. године и СЗТР „Лаки Лале“ пр Блаце број 165/2017 од 23.10.2017. године и број 205/2017 од 8.12.2017. године, на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 426000 - Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 – Исказан је расход у износу од 296 хиљада динара, од чега 225 хиљада динара из буџета Општине и 71 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршени су и евидентирани расходи у укупном износу од 62 хиљаде динара на основу рачуна „Auto M.G. Commerce“ доо Ниш број IS-167/17 од 9.2.2017. године, „Телекомуникација“ доо Блаце број FR 272/7-17 од 10.7.2017. године и FR 284/7-17 од 11.7.2017. године, који не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

• На основу поднетог захтева, Спортском центру је дана 27.12.2017. године Општинска управа пренела средства у укупном износу од 19 хиљада динара за измирење обавеза по рачунима СТР „Водотерм“ број 141/3 од 8.3.2017. године и 254/4 од 23.4.2017. године, „Idel“ доо Ниш број 12/17 од 20.3.2017. године, „Сигурност“ доо Ниш број 0100305 од 3.3.2017. године и „Колосеум“ пр Блаце број 66 од 28.4.2017. године. Спортски центар је одступио од поднетих захтева и пренета средства утрошио за друге намене. Услед тога, на дан 29.12.2017. године (последњи радни дан у години), Спортски центар није имао средства на редовном рачуну. На тај начин је поступљено супротно члану 71. и 78. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да не подносе захтеве за плаћање и трансфер Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију за већ измирене обавезе, средства користе у складу са поднетим захтевима, расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

Ризик

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

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 17: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.530	3.530	3.370	3.613	102	107
2	Месна заједница	300	300	221	206	69	93
3	Културни центар	320	320	258	368	115	143
4	Народна библиотека	135	135	122	122	90	100
5	Спортски центар	750	750	738	771	103	104
6	ПУ "Наша радост"	2.918	2.918	2.155	2.138	73	99
Укупно корисници (1-6)		7.953	7.953	6.864	7.218	91	105
Укупно Општина - група 426000		8.581	8.581	7.442	7.796	91	105

Исказано је извршење у износу од 7.442 хиљаде динара и то: 6.419 хиљада динара из буџета Општине, 630 хиљада динара из буџета Републике, седам хиљада динара из донација и помоћи и 386 хиљада динара из осталих извора.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 3.370 хиљада динара из буџета Општине и то: 1.019 хиљада динара за административни материјал, 236 хиљада динара за материјале за образовање и усавршавање запослених, 1.798 хиљада динара за материјале за саобраћај, 162 хиљаде динара за материјале за одржавање хигијене и угоститељство и 155 хиљада динара за материјале за посебне намене.

Административни материјал, синтетички конто 426100 – Исказан је расход у износу од 1.019 хиљада динара из буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавезе по рачунима добављача „Универза“ доо Куршумлија број 05/75 од 27.2.2017. године, 05/83 од 28.2.2017. године, 05/92 од 10.3.2017. године, 05/113 од 31.3.2017. године, 05/227 од 30.6.2017. године и 05/233 од 10.7.2017. године за набавку канцеларијског материјала нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршени су и евидентирани расходи за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 75 хиљада динара на основу рачуна добављача „Универза“ доо Куршумлија број 05/75 од 27.2.2017. године, 05/83 од 28.2.2017. године, 05/92 од 10.3.2017. године, 05/113 од 31.3.2017. године, 05/227 од 30.6.2017. године и 05/233 од 10.7.2017. године, који не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Материјали за саобраћај, синтетички конто 426400 – Исказан је расход у износу од 1.798 хиљада динара из буџета Општине.

Коришћење службених возила регулисано је Правилником о условима и начину коришћења службених возила број III-344-1552/15 од 9.10.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, председник општине Блаце је са „Kat Comerc“ доо Блаце закључио Уговор број II-400-568/2016 од 19.4.2016. године о набавци евродизела, европремијума БМБ 95 и аутогаса ТНГ за потребе општине Блаце са роком од годину дана од датума потписивања обе уговорне стране, или пре, до утрошка уговорене вредности. Затим, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, председник општине Блаце је закључио са истим добављачем Уговор број II-400-568/17 од 17.3.2017. године о набавци евродизела, европремијума БМБ 95 и аутогаса ТНГ са роком до утрошка финансијских средстава одређених за предметну јавну набавку а најдуже до једне године од дана закључења уговора. Уговор из 2016. године је реализован у целости до 28.11.2016. године, а Уговор из 2017. године од 26.3. до 19.10.2017. године. На тај начин су набављена добра у периоду од 1.1. до 25.3.2017. године и од 20.10. до 31.12.2017. годину укупне вредности 618 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, председник општине Блаце је са „Kat Comerc“ доо Блаце закључио Уговор број II-400-568/17 од 17.3.2017.

године о набавци еуродизела, европремијума БМБ 95 и аутогаса ТНГ. Општинска управа Блаце је у току 2017. године извршила набавку предметних добара и од добављача „НИС“ ад Нови Сад. На тај начин су набављена добра у износу од 49 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- На основу увида у рачуне добављача „Kat Komerc“ доо Блаце за набавку горива, уверили смо се да је у службено возило „Mazda 3“, у више наврата у току 2017. године точено гориво у касним вечерњим, односно у раним јутарњим часовима (нпр: 1.3.2017. године у 23:16; 11.3.2017. године у 23:32; 11.4.2017. године у 2:26; 24.6.2017. године у 00:56; 4.7.2017. године у 22:00; 1.11. 2017. године у 2:12;...). За наведене датуме или нема издатих налога за службено путовање, или налози не садрже време повратка са службеног пута, или време повратка значајно одступа од времена точења горива. Такође, налози за коришћење службеног возила или не садрже податак о времену повратка са службеног пута или време наведено у налогу значајно одступа од времена точења горива. Имајући наведено у виду, нисмо се уверили да органи општине Блаце возила користе на рационалан начин којим се обезбеђује ефикасно вршење њихових права и дужности, што је супротно члану 49. Закона о јавној својини и члану 1. Правилника о условима и начину коришћења службених возила.

- Норматив потрошње горива за свако службено возило није утврђен за 2017. годину.

- У поступку ревизије се нисмо уверили да су овлашћена лица издавала одобрења приликом употребе приватних возила у службене сврхе, што није у складу са чланом 4. Правилника о условима и начину коришћења службених возила.

- У току 2017. године са раздела Општинске управе су извршени расходи за набавку горива, по рачунима „Kat Komerc“ доо Блаце од 25.2.2017. године, 26.8.2017. године, 27.8.2017. године, 13.9.2017. године (два рачуна), 29.9.2017. године, 26.10.2017. године, за које нема сазнања коме, за које возило и за које сврхе је издато. На тај начин су извршени расходи у износу од најмање 83 хиљаде динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Обавезе по рачунима добављача „Kat Komerc“ доо Блаце за набавку горива нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ након њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима, обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, добра набављају по спроведеном поступку јавне набавке, возила користе на рационалан начин, утврде норматив потрошње горива за службена возила, приватна возила у службене сврхе користе на основу издатог одобрења и да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета.

Месна заједница Врбовац - Исказано је извршење у износу од 21 хиљаде динара из буџета Општине за материјале за саобраћај.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Врбовац је извршила набавку ауто-гаса, бензина и дизел горива из средстава буџета општине Блаце у износу од 21 хиљаде динара за извођење радова на уређењу сеоске инфраструктуре од стране самих мештана села, употребом сопствених возила и машина. Гориво је, према писаној изјави председника МЗ Врбовац, издато мештанима а да при томе није вођена евиденција, задужење, раздужење, потврда извршеног посла, правдање узетог горива, тако да постоји ризик од злоупотребе.

• МЗ Врбовац није интерним актом регулисала за које намене и под којим условима месна заједница може набављати и користити гориво.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт којим се регулишу намена и услови под којима се набавља и користи гориво.

Месна заједница Горња Јошаница - Исказано је извршење у износу од 15 хиљада динара из буџета Општине за материјале за одржавање хигијене и угоститељство.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и извршен расход у износу од 15 хиљада динара на групи 426000 – Материјал за набавку услуга штампе и штампаних мајица по рачуну „Светпринта“ пр Блаце број 050-17 од 21.7.2017. године, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

ПУ „Наша радост“ - Исказано је извршење у износу од 2.155 хиљада динара, и то 1.518 хиљада динара из буџета Општине, 630 хиљада динара из буџета Републике и седам хиљада динара из донација и помоћи. Расходи су исказани за административни материјал у износу од 209 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од шест хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 22 хиљаде динара и за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.918 хиљада динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 – Исказан је расход у износу од 1.918 хиљада динара, од чега 1.309 хиљада динара из буџета Општине и 609 хиљада динара из буџета Републике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Одговорна лица ПУ „Наша радост“ нису вршила контролу цена по којима су у 2017. години набављене намирнице, тако да су цене појединих намирница одступале од уговорених цена, што је дато у следећем прегледу:

Табела број 18: Упоредни преглед цена из понуде и рачуна (у динарима)

Р. бр.	Артикал	Цена из понуде	Цена из рачуна
Рачун број 63846-002-2017 од 9.6.2017. године			
1.	Посебна салама	291,67	341,67
2.	Макароне	40,00	43,33
3.	Цедевита	475,00	600,00
4.	Пиринач	109,09	191,92
Рачун број 69418-002-2017 од 22.6.2017. године			
1.	Паришка кобасица	Није уговорено	270,83
2.	Какао	Није уговорено	79,17
3.	Свињски бут	363,64	545,45
4.	Пилећи филе	509,09	572,73
5.	Димљена печеница	Није уговорено	575,00
6.	Натријум шумеће таблете	Није уговорено	125,00
7.	Сунцокретово уље	117,27	126,36
8.	Јетрена паштета	58,33	65,83
Рачун број 72781-002-2017 од 29.6.2017. године			
1.	Туњевина у комаду 180 грама	100,00	133,33
2.	Туњевина у комаду 170 грама	94,44	125,00
3.	Меденаџи	Није уговорено	458,33
Рачун број 94087-002-2017 од 16.8.2017. године			

1.	Еурокрем	450,00	533,33
2.	Чај од нане	29,17	32,50
3.	Бибер	25,00	34,58
4.	Посебна салама	291,67	341,67
5.	Пилећи филе	509,09	572,73
6.	Димљена печеница	Није уговорено	575,00
7.	Свињски бут	363,64	545,45
Рачун број 101487-002-2017 од 29.8.2017. године			
1.	Димљена печеница	Није уговорено	575,00
2.	Сунцокретово уље	117,27	126,36
3.	Макароне	40,00	45,00
4.	Алева паприка	75,00	100,00
5.	Медењаци	Није уговорено	458,39
6.	Јетрена паштета	58,33	60,00

• Неправилно су планирани и извршени расходи у износу од 17 хиљада динара за набавку поклона и пића за репрезентацију на групи 426000 – Материјал, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима врше контролу цена по којима се набављају намирнице и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

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

Уколико се врши набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; (3) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.12. Отплате домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплате домаћих камата садржи синтетичка конта: отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камате на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским ризицима.

Табела број 19: Отплате домаћих камата

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	52	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	52	-	-
Укупно Општина - група 441000		0	0	0	52	-	-

На групи 441000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за набавку аутомобила на лизинг на групи 512000 – Машине и опрема у износу од 52 хиљаде динара.

5.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта: негативне курсне разлике, казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Табела број 20: Пратећи трошкови задуживања (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	85	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	85	-	-
Укупно Општина - група 444000		0	0	0	85	-	-

На групи 444000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за набавку аутомобила на лизинг на групи 512000 – Машине и опрема у износу од 85 хиљада динара.

5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 21: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.000	20.000	10.378	11.414	57	110
Укупно корисник (1-1)		20.000	20.000	10.378	11.414	57	110
Укупно Општина - група 451000		20.000	20.000	10.378	11.414	57	110

Исказан је расход у износу од 10.378 хиљада динара на терет буџета Општине и то за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 10.378 хиљада динара.

Скупштина општине Блаце је донела Одлуку о оснивању Буџетског фонда за подстицање развоја пољопривреде општине Блаце број I-400-2104/16 од 16.12.2016. године. Средства фонда се користе за подстицање развоја пољопривредне производње на територији општине Блаце.

Општинско веће општине Блаце, на седници 6.9.2017. године донело је Одлуку о усвајању Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Блаце за 2017. годину број II-400-1291/2017, на који је дата претходна сагласност Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства број 320-00-385/2017-09 од 1.8.2017. године. Укупан износ планираних средстава по усвојеном Програму износи 20.000 хиљада динара од тога за директна плаћања 1.000 хиљада динара, за кредитну подршку 2.000 хиљада динара, за подстицаје мерама руралног развоја 13.924 хиљада динара, за посебне подстицаје 1.800 хиљада динара као и преузете обавезе из 2016. године у износу од 1.296 хиљада динара.

Председник општине Блаце, на основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Блаце за 2017. годину, је огласио Конкурс за расподелу средстава из буџета намењених за финансирање

развоја унапређења пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Блаце у 2017. години број П-400-1291/2017 од 7.9.2017. године. Све инвестиције извршене од 1.1.2017. године могу бити предмет подстицаја, а конкурсом је предвиђено и да је услов за остварење подстицаја - испуњени услови по раније поднетим захтевима и оствареним подстицајима. Општинско веће је дана 22.12.2016. године донело Решење о образовању Комисије за подстицање развоја пољопривреде на територији општине Блаце број П-02-2248/2016 коју чине председник комисије и четири члана, а дана 12.9.2017. године председник Општине доноси Решење број П-02-1725/2017 којим се образује Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава у саставу од три члана. Задатак Комисије је да, пре исплате подстицајних средстава по конкурс, изврши контролу и провери инвестиције за сваки поднети захтев за коришћење подстицајних средстава, утврди право чињенично стање на терену и да о томе сачини записник на лицу места и исти достави Одељењу за привреду, локални економски развој и друштвене делатности.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Блаце за 2017. годину у оквиру табеле 3. Мере руралног развоја, дат је приказ планираних буџета за мере, појединачно за сваку меру руралног развоја, што укупно износи 13.904 хиљаде динара, док су у табели 4. Приказ планираних мера и финансијских средстава АП/ЈЛС, планирана средства за подстицаје мерама руралног развоја у износу од 13.924 хиљаде динара.
- Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2017. годину, који је достављен Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства дана 30.3.2017. године садржи укупно исплаћена средства у периоду од 15.5.2017. године до 31.3.2018. године, што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју обзиром да се Извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја подноси најкасније до 31. марта текуће године са подацима о исплаћеним средствима у претходној години. Такође, Извештај не садржи тачне податке у делу Извештај о мерама, колони планираних средстава за мере руралног развоја, као и у делу Извештај о корисницима, колони исплаћених средстава. На пример, за меру руралног развоја, шифра мере 101, 102, 103 и 302, у делу Извештај о мерама није дата вредност планираних величина. У делу Извештај о корисницима, за пољопривредно газдинство регистровано под бројем 705225006365 исказана су средства у укупном износу од 359 хиљада динара, док је истом исплаћено 300 хиљада динара, за пољопривредно газдинство регистровано под бројем 726869000062 исказана су средства у укупном износу од 326 хиљада динара, док је истом исплаћено 300 хиљада динара, за пољопривредно газдинство регистровано под бројем 705225005806 исказана су средства у укупном износу од 167 хиљада динара, док је истом исплаћено 259 хиљада динара.
- Управни одбор Буџетског фонда за подстицање развоја пољопривреде општине Блаце донео је Одлуке 22.12.2016. године и 27.12.2016. године о усвајању захтева пољопривредних газдинстава за исплату 138 подстицаја без утврђене вредности, са напоменом да ће се захтеви исплаћивати до утрошка средстава планираних буџетом за 2016. годину и да ће се захтеви за које не буде средстава исплатити у 2017. години. Део подстицаја наведених у одлукама Управног одбора Фонда из децембра 2016. године, у укупном износу од 1.296 хиљада динара исплаћен је по решењима председника Општине од 3.11.2017. године донетим на основу Одлуке Комисије за подстицање развоја пољопривреде на територији општине од 14.10.2017. године. Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја

општине Блаце за 2017. годину предвиђена је исплата преузетих обавеза из 2016. године у износу од 1.296 хиљада динара. Обзиром да се обавезе преузимају на основу уговора или другог правног акта, а и Одлука о буџету општине Блаце за 2017. годину је донета 16.12.2016. године, то обавезе у износу од 1.296 хиљада динара не представљају преузете обавезе. Расход у износу од 1.296 хиљада динара извршен је без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Одлукама Управног одбора Буџетског фонда за подстицање развоја пољопривреде општине Блаце од 22.12.2016. године и 27.12.2016. године о усвајању захтева пољопривредних газдинстава за исплату 138 подстицаја без утврђене вредности, регулисано је да ће се захтеви исплаћивати до утрошка средстава за 2016. годину планираних буџетом. Увидом у приказ поднетих и исплаћених захтева, утврђено је да средства нису исплаћивана по редоследу подношења захтева за исплату подстицаја. Тако је Земљорадничкој задрузи „Блачка“ која је захтев поднела 2.12.2016. године исплаћено 2.000 хиљада динара, док није извршена исплата подстицаја по захтевима на пример од 29.7.2016. године, 10.8.2016. године, 16.8.2016. године, 9.9.2016. године, 25.10.2016. године. У моменту подношења захтева као и исплате подстицаја, директор ЗЗ „Блачка“ је било повезано лице - крвни сродник председника Општине у правој линији, тако да је председник Општине био у сукобу интереса, како је Агенција за борбу против корупције и утврдила Решењем од 7.2.2018. године.

- Земљорадничка задруга „Блачка“ Блаце је поднела захтев Општинском већу за продужење рока за утрошак средстава добијених од општине за додатна три месеца, који је Општинско веће одобрило Закључком број II-400-1209/2017 од 4.7.2017. године. Задруга је доставила Комисији за подстицање развоја пољопривреде Извештај о утрошку средстава 6.10.2017. године и исти је усвојило Општинско веће 18.1.2018. године, иако је значајан део средстава утрошен мимо Буџета пројекта који је Задруга поднела 31.11.2016. године. На пример, утрошена су средства у износу од 1.681 хиљаде динара за адаптацију пословног простора и порезе на закуп простора, док су планирана средства у износу од 1.323 хиљаде динара. За набавку компјутерске опреме и намештаја утрошено је 158 хиљада динара, док за те намене нису планирана средства.

- Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава образована Решењем председника општине број II-02-1725/2017 од 12.9.2017. године у 2017. години, приликом вршења контроле и провере инвестиције за сваки поднети захтев за коришћење подстицајних средстава, није радила у пуном саставу, већ су сви ревидирани записници о извршеном комисијском прегледу потписани од стране само једног члана Комисије, тако да се нисмо уверили да је контролом утврђено право чињенично стање.

- Комисија за контролу коришћења подстицајних средстава образована Решењем председника општине број II-02-1725/2017 од 12.9.2017. године у 2017. години није вршила накнадну контролу о томе да ли је корисник субвенције отуђио инвестицију за коју су му одобрена новчана средства. У току поступка ревизије у 2018. години Комисија је извршила контролу о наменском коришћењу додељених средстава за развој и унапређење пољопривредне производње и о томе доставила седам записника о извршеној контроли.

- Председник општине Блаце је донео Решење број II-400-1291-95/2017 од 12.12.2017. године којим је подносиоцу пријаве број II-400-1291-95 од 12.9.2017. године, који је повезано лице – крвни сродник председника Општине у правој линији, одобрио средства субвенције за пољопривреду. Одобрена су средства из буџета општине Блаце за 2017. годину са раздела Општинске управе у укупном износу од 266 хиљада динара

и то за набавку леђне прскалице, система за наводњавање, опреме за паковање и саднице шљиве и вишње.

• Председник општине Блаце је донео Решење број П-400-1291-101/2017 од 12.12.2017. године којим је подносиоцу пријаве број П-400-1291-101 од 12.9.2017. године, помоћнику председника Општине за урбанизам и комуналне делатности, одобрио средства субвенције за пољопривреду са раздела Општинске управе у износу од 70 хиљада динара за куповину садница шљиве.

• Ревизијом доделе субвенције за пољопривреду Пољопривредној стручној служби „Агро пољосавет“ доо Блаце, за посебне подстицаје – подстицаји за промотивне активности у пољопривреди и руралном развоју, информативне активности: сајмови, изложбе, манифестације, студијска путовања утврђено је:

(1) Општинско веће општине Блаце је дана 22.12.2016. године донело Решење о образовању Комисије за подстицање развоја пољопривреде на територији општине Блаце број П-02-2248/2016, којим се именују председник и четири члана на период од четири године. Комисија има задатак да сачињава програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Блаце, доноси критеријуме за избор корисника средстава, врши одабир корисника средстава по расписаном конкурс, разматра предлоге, предлаже председнику општине доношење одлуке о преношењу новчаних средстава и доставља председнику извештај о утрошку средстава; (2) Дана 20.6.2017. године код Агенције за привредне регистре извршена је регистрација привредног субјекта Пољопривредна стручна служба „Агро пољосавет“ доо Блаце са уплаћеним капиталом од 31 хиљаде динара. Директор Пољопривредне стручне службе је уједно и председник Комисије за подстицање развоја пољопривреде, док су као чланови Пољопривредне стручне службе регистровани - лице које у Општинској управи обавља послове у области пољопривреде и руралног развоја - дипломирани инжењер сточарства и повезано лице - крвни сродник председника Општине у побочној линији, који је уједно и члан Комисије за подстицање развоја пољопривреде на територији општине Блаце; (3) Општинско веће је донело Решење број П-02-1683/17 од 6.9.2017. године којим се из Комисије за подстицање развоја пољопривреде на територији општине Блаце разрешава председник (директор Пољопривредне стручне службе) и један члан (брат председника општине); (4) Наредног дана, 7.9.2017. године председник општине Блаце на основу Програма мера подршке расписао је Конкурс за расподелу средстава из буџета намењених за финансирање развоја унапређења пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Блаце у 2017. години. Конкурс је припремило лице које у Општинској управи обавља послове у области пољопривреде и руралног развоја као дипломирани инжењер сточарства (члан Пољопривредне стручне службе); (5) Пољопривредна стручна служба (чији је директор бивши члан Комисије за подстицање развоја пољопривреде) је поднела пријаву на конкурс број П-400-1291-12 од 8.9.2017. године, којом се наводе лица која ће учествовати у реализацији пројекта. Међу њима су вођа пројектног тима (директор Пољопривредне стручне службе и бивши члан Комисије за подстицање развоја пољопривреде) и два члана (запослени у Општинској управи на пословима у области пољопривреде и руралног развоја: дипломирани инжењер сточарства и дипломирани инжењер воћарства); (6) Ради вршења контроле и провере инвестиција по поднетим захтевима на конкурс, председник општине Блаце је Решењем број П-02-1725/2017 од 12.9.2017. године образовао Комисију за контролу коришћења подстицајних средстава по конкурс. Између осталих у Комисију су именована два лица која у Општинској управи обављају послове у области пољопривреде и руралног развоја: дипломирани инжењер сточарства (члан „Пољопривредне стручне службе и лице које је припремило конкурс)

и дипломирани инжењер воћарства (један од реализатора пројекта Пољопривредне стручне службе); (7) На основу Одлуке о одобравању новчаних средстава Комисије за подстицање развоја пољопривреде на територији општине Блаце без броја од 14.10.2017. године, председник општине Блаце је донео Решење број П-400-1291-12/2017 од 2.11.2017. године, којим се Пољопривредној стручној служби одобравају средства из буџета општине Блаце у износу од 1.074 хиљаде динара; (8) Из наведеног произилази да су напред поменути лица одговорна за утврђивање критеријума, предлагање, одобравање и контролу субвенција у пољопривреди, били чланови Пољопривредне стручне службе „Агро пољосавет“ доо Блаце, корисника субвенција.

• Председник општине Блаце је донео Решење број П-400-1291-32/2017 од 2.11.2017. године којим је подносиоцу пријаве број П-400-1291-32 од 8.9.2017. године одобрио исплату средстава из буџета општине Блаце у износу од 59 хиљада динара за унапређење пољопривредне производње, за набавку тримера, система за наводњавање, кардана и вештачког осемењавања. Корисник субвенције је лице запослено у Општинској управи на пословима у области пољопривреде и руралног развоја - дипломирани инжењер воћарства, а такође, Решењем о образовању Комисије за контролу коришћења подстицајних средстава број П-02-1725/2017 од 12.9.2017. године и један од чланова Комисије. Записник о извршеној контроли спроведеној дана 6.10.2017. године потписан је од стране само једног члана комисије и то запосленог у Општинској управи на пословима у области пољопривреде и руралног развоја - дипломирани инжењер сточарства.

• Неправилно је планиран и евидентиран расход за услуге превоза путника на Новосадски сајам у износу од 70 хиљада динара код П.З.У.Р „Неша“ Богише на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја достављају надлежном министарству у прописаном року са тачним подацима, обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, успоставе адекватан систем контроле утрошка средстава за подстицање развоја пољопривреде и да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

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

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 22: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	36.590	36.590	35.691	35.691	98	100
	Укупно корисник (1-1)	36.590	36.590	35.691	35.691	98	100
	Укупно Општина - група 463000	36.590	36.590	35.691	35.691	98	100

Исказан је расход у износу од 35.691 хиљаде динара из средстава буџета Општине. Исказани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 34.199 хиљада динара и за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.492 хиљаде динара.

Општинска управа - Исказано је извршење у износу од 35.691 хиљаде динара из средстава буџета Општине и то у износу од 21.721 хиљаде динара за основну школу, у износу од 10.344 хиљаде динара за средњу школу и у износу од 3.626 хиљада динара за Центар за социјални рад.

Скупштина општине Блаце донела је Одлуку о оснивању Центра за социјални рад за општину Блаце број 551-61/92-02 од 11.2.1992. године, као и Одлуку о социјалној заштити општине Блаце број I-351-1407/14 од 7.12.2014. године, број I-55-1978/15 од 22.12.2015. године, број I-55-1624/16 од 28.10.2016. године и број I-55-2130/16 од 16.12.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је са Центром за социјални рад Блаце закључила 10.5.2017. године Уговор број П-400-881/17-1 којим се регулишу међусобна права и обавезе у обављању послова везаних за остваривање права и услуга из области социјалне заштите за период од 1.1. до 31.12.2017. године. Чланом 6. наведеног Уговора регулисано је да уговор ступа на снагу даном потписивања од стране овлашћених заступника уговорних страна, а закључује се за календарску 2017. годину. Пре датума закључења уговора, односно без уговора је извршен трансфер Центру за социјални рад у износу од 816 хиљада динара за услуге у социјалној заштити, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина је пренела средства Центру за социјални рад за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за два радника на неодређено време за месец јануар, фебруар, март и април 2017. године у укупном износу од 498 хиљада динара, након датума закључења Уговора број П-400-881/17-1 од 10.5.2017. године, али за обављени рад и време проведено на раду пре закључења Уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Центар за социјални рад доносио је решења за исплату једнократне помоћи на основу предлога Комисије за решавање по захтевима корисника за једнократну помоћ, именоване од стране председника општине, сходно члану 12. Одлуке о социјалној заштити општине Блаце, иако је Законом о социјалној заштити предвиђено да поступак за остваривање и исплату једнократне помоћи спроводи Центар за социјални рад, а јединица локалне самоуправе прописује ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи. На описани начин трансфер у износу од 1.216 хиљада динара је извршен супротно члану 110. Закона о социјалној заштити. Комисија за решавање по захтевима корисника за једнократну помоћ одлучује на основу Правилника о процедури решавања по захтевима корисника за једнократну помоћ из буџета општине Блаце донетог од стране председника општине 2007. године, иако је Закон о социјалној заштити донет 2011. године.
- Општинско веће доносило, по захтевима грађана, закључке о одобравању средстава са позиције Центра за социјални рад, са наводом да ће реализацију закључка спровести

Центар одобрењем и исплатом средстава. На основу закључака Општинског већа, Центар је доносио решења и вршио исплату. Исплата једнократне новчане помоћи по закључцима Општинског већа извршена је у укупном износу од 134 хиљаде динара, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и члану 56. Закона о буџетском систему.

- ОШ „Стојан Новаковић“ је током 2017. године са једним лицем закључила два анекса уговора о раду за обављање послова персоналног асистента на одређено време у периоду од 1.1. до 16.6.2017. године и од 1.9. до 31.12.2017. године. За плату персоналног асистента и социјалне доприносе на терет послодавца за истог, из буџета је школи пренето 458 хиљада динара. Обзиром да, сходно Одлуци о социјалној заштити општине Блаце, о коришћењу услуге личног пратиоца детета одлучује Центар за социјални рад, као и да се услуге социјалне заштите набављају од пружаоца услуге социјалне заштите који је за то лиценциран, што школа није, то је наведени трансфер школи извршен без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 64. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

- ОШ „Стојан Новаковић“ је током 2017. године са једним лицем закључила пет уговора о раду за обављање послова возача на одређено време у периоду од 1.3. до 30.11.2017. године. За плату возача и социјалне доприносе на терет послодавца за истог, из буџета је школи пренето 327 хиљада динара. Обзиром да се средства за плате, накнаде и додатке и социјалне доприносе запосленима у школама обезбеђују у буџету Републике, то је трансфер школи извршен без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 157. став 2. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања, који је важио до октобра, односно члану 187. став 2. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања који је у примени од октобра 2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Школски одбор ОШ „Стојан Новаковић“ је 13.9.2016. године разматрајући поштовање општих принципа, остваривање циљева образовања и васпитања и стандарда, ради предузимања мера за побољшање услова рада и остваривање образовно-васпитног рада, донео Одлуку да се ученицима 4. и 8. разреда основне школе обезбеди бесплатна екскурзија и рекреативна настава. Општинска управа је извршила трансфер Основној школи у износу од 2.323 хиљаде динара за екскурзију и рекреативну наставу, а како наведена исплата није у складу са: (1) чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања, важећим у моменту доношења Одлуке, по коме се у буџету обезбеђују средства за стицање образовања и васпитања и (2) чланом 1. Закона о финансијској подршци породици са децом у коме је прописано да финансијска подршка породици са децом, у смислу овог закона, обухвата: 1) побољшање услова за задовољавање основних потреба деце; 2) посебан подстицај рађању деце и 3) подршку материјално угроженим породицама са децом, породицама са децом са сметњама у развоју и деци без родитељског старања, исплата је извршена и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Директор ОШ „Славољуб Вуксановић-Јајко“ која сада носи назив ОШ „Стојан Новаковић“ је закључио Уговор о превозу ученика број 691/1 од 30.12.2004. године са АД „Југопревоз Крушевац“ Крушевац. Анексом број 11 основног Уговора од 28.9.2016. године уговорен је превоз 10 запослених у Општинској управи општине Блаце који послове обављају на терену, ученика ОШ „Стојан Новаковић“ и 15 ученика из најугроженијих породица у општини Блаце на релацијама од места пребивалишта до школе коју похађају и натраг редовним линијским превозом за време наставе по календару рада школе у периоду од 1.10.2016. године до 31.12.2017. године, као и превоз од места становања до места рада запослених у Општинској управи који

послове обављају на терену. Директор Основне школе који је закључио Уговор 2004. године, у 2017. години је обављао функцију председника општине Блаце.

- Накнада за услуге превоза лица из Уговора број 691/1 од 30.12.2004. године, уговорена је Анексом број 9 тог уговора од 5.2.2014. године, у износу од 3.324 хиљаде динара у 12 једнаких месечних рата по 277 хиљада динара, без обзира колико месечних карата је продато, на којим релацијама и по којој цени.

- Превозник је фактурисао услуге за јул и август, односно за месеце када ученици не похађају наставу по календару рада школе и извршено је плаћање услуге превоза ученика, иако је уговорен превоз ученика на релацијама од места пребивалишта до школе коју похађају и натраг редовним линијским превозом, за време наставе по календару рада школе.

- Основна школа није спровела поступак јавне набавке услуге превоза, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Услуга превоза у 2017. години је набављена и плаћена у износу од 4.029 хиљада динара.

- У поступку ревизије, нам је достављен списак 138 ученика и списак 12 запослених у основној школи са релацијом на којој путују, али без цене месечне карте.

- Основна школа и Општинска управа немају податак за којих 10 запослених у Општинској управи општине Блаце који послове обављају на терену и којих 15 ученика из најугроженијих породица у општини Блаце, је Основна школа уговорила превоз. Сходно Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Блаце од 30.6.2016. године у Општинској управи нема систематизованих 10 теренских радника. Уговор за наведене је закључен без основа. У поступку ревизије није могао да се утврди износ накнаде која се плаћа за 10 запослених у Општинској управи.

- Трансфер Основној школи за плаћање АД „Југопревоз Крушевац“ Крушевац у износу од 3.095 хиљада динара извршен је и евидентиран по фактурама које не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском систему. Фактуре не садрже податак о броју продатих месечних карти, о релацијама и цени месечне карте.

- Средњој школи Блаце су у 2017. години пренета средства у укупном износу од 592 хиљаде динара и то ради отплате две рате за изведену матурску екскурзију почетком октобра 2016. године у износу од 292 хиљаде динара и две рате матурске екскурзије реализоване октобра 2017. године у износу од 300 хиљада динара, на основу одлука Школског одбора Средње школе од 10.2.2017. године и 4.10.2017. године. Како наведена исплата није у складу са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања, по коме се у буџету обезбеђују средства за стицање образовања и васпитања и чланом 1. Закона о финансијској подршци породици са децом, којим је регулисан обухват финансијске подршке породици са децом, исплата је извршена и супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа не евидентира обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти - 243300, 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 не извршавају расходе пре закључења уговора, односно обезбеде основ за сваки расход из буџета, поступак за остваривање и исплату једнократне помоћи искључиво спроводи Центар за социјални рад по условима и на начин прописан Одлуком о социјалној заштити, обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета, у буџету обезбеђују

средства за стицање образовања и васпитања само за законом прописане намене, врше контролу захтева за пренос средстава и документације по основу које корисницима трансферишу средства и да евидентирају обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

Ризик

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

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 23: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.852	7.852	7.667	7.667	98	100
Укупно корисник (1-1)		7.852	7.852	7.667	7.667	98	100
Укупно Општина - група 464000		7.852	7.852	7.667	7.667	98	100

Исказан је расход у износу од 7.667 хиљада динара из средстава буџета Општине код Општинске управе.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 7.667 хиљада динара из средстава буџета Општине.

Дому здравља дате су дотације у укупном износу од 4.667 хиљада динара и то: за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 3.296 хиљада динара и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 1.371 хиљаде динара.

Националној служби за запошљавање дате су дотације у износу од 3.000 хиљаде динара по Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину број II-400-822/2017 од 25.4.2017. године који је председник Општине закључио са Националном службом за запошљавање-филијала Прокупље у вези са учешћем Општине у финансирању и реализацији програма или мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционим планом запошљавања за 2017. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа не евидентира обавезе по основу дотација организацијама за обавезно социјално осигурање - 243400, 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 по основу дотација организацијама за обавезно социјално осигурање.

5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 24: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.350	4.350	4.350	4.350	100	100
2	Културни центар	657	657	656	656	100	100
3	Народна библиотека	484	484	483	483	100	100
4	Спортски центар	527	527	536	536	102	100
5	Предшколска установа	1.849	1.849	1.848	1.848	100	100
Укупно корисници (1-5)		7.867	7.867	7.873	7.873	100	100
Укупно Општина - група 465000		9.012	9.012	9.013	9.013	100	100

Исказано је извршење у износу од 9.013 хиљада динара и то из буџета општине у износу од 9.003 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 10 хиљада динара.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 4.350 хиљада динара из буџета града за остале текуће дотације и трансфере.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више извршен расход у износу од 26 хиљада динара по основу више исплаћене плате за запослене који не испуњавају прописане услове у износу од осам хиљада динара и по основу додатка за време проведено на раду код претходног послодавца у износу од 18 хиљада динара, што је детаљније објашњено код групе 411000. На тај начин више је исплаћен расход по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о раду, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата и додатака на плату врше у складу са прописима.

Културни центар - Исказан је расход у износу од 656 хиљада динара на терет буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више извршен расход у износу од 118 хиљада динара, по основу више исплаћене плате за четворо запослених у износу од 57 хиљада динара и по основу исплаћене плате запосленом који не испуњава услове одређене за то радно место у износу од 61 хиљаде динара, и по том основу, више исплаћен расход по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата и додатака на плату врше у складу са прописима.

Спортски центар - Исказан је расход у износу од 536 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 526 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 10 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више извршен расход у износу од 295 хиљада динара, по основу више исплаћене плате запосленима на неодређено време у износу од 185 хиљада динара и директору у износу од осам хиљада динара и по основу исплаћене плате запосленима на радним местима која нису

систематизована у износу од 102 хиљаде динара, и по том основу, више извршен расход по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата и додатака на плату врше у складу са прописима.

ПУ „Наша радост“ - Исказан је расход у износу од 1.848 хиљада динара на терет буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више извршен расход у износу од 139 хиљада динара, по основу исплаћене плате запосленој без сагласности и конкурса у износу од 22 хиљаде динара и исплате плата запосленима на несистематизованим радним местима у износу од 117 хиљада динара и вршиоцу дужности директора који нема прописано радно искуство у износу од 87 хиљада динара и по том основу, више извршен расход по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата и додатака на плату врше у складу са прописима.

5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

Табела број 25: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	19.005	19.005	13.444	22.887	120	170
2	Спортски центар	412	412	411	0	-	-
Укупно корисници (1-2)		19.417	19.417	13.855	22.887	118	165
Укупно Општина - група 472000		19.417	19.417	13.855	22.887	118	165

Исказано је извршење у износу од 13.855 хиљада динара.

Општинска управа - Извршени су расходи у укупном износу од 13.855 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 13.460 хиљада динара и из средстава буџета Републике у износу од 395 хиљада динара. Извршени су расходи за: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 8.923 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 3.876 хиљада динара и накнаде из буџета за становање и живот у износу од 1.056 хиљада динара.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета додељене су на основу следећих аката:

Одлука о социјалној заштити општине Блаце⁷¹, Одлука о остваривању права ради неге детета незапосленим мајкама⁷², Одлука о остваривању права на једнократну помоћ за новорођено дете⁷³, Правилник о условима за остваривање новчане помоћи студентима⁷⁴, Правилник о условима за остваривање новчаних помоћи студентима⁷⁵.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање је исказан расход у износу од 236 хиљада динара за неевидентирани расход из донаторских средстава Фонда солидарности општине Блаце за куповину медицинских помагала, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је расход у износу од 116 хиљада динара за превоз студената високих школа, а на основу решења Општинског већа. Општина Блаце није донела акт којим је регулисала наведену исплату, тако да је расход у укупном износу од 116 хиљада динара извршен без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 159. Закона о основама система васпитања и образовања који је био на снази до 6.10.2017. године, односно члану 189. Закона о основама система васпитања и образовања који је у примени од 7.10.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему.
- По Решењу Општинског већа број II-67-99/17 од 28.3.2017. године у износу од 25 хиљада динара и Решењу Општинског већа број II-400-750/17 од 10.5.2017. године у износу од девет хиљада динара извршен је расход за једнократну новчану помоћ у школовању и студирању. Укупна средства су одобрена са позиције 78 – текућа буџетска резерва. Расход је извршен са рачуна извршења буџета на текући рачун лица, а не преко Центра за социјални рад, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и исказују у извршеном износу и да за сваки расход обезбеде правни основ.

Спортски центар – У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је расход у износу од 411 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 411 хиљада динара за исплату награда за освојена прва три места на турниру у малом фудбалу „Блаце 2017“ по захтеву Спортског центра „Блаце“, а на основу Решења Председника општине Блаце број II-400-75/17 од 10.1.2017. године. Средства су одобрена са позиције 78 - текућа буџетска резерва и пренета су на жиро рачун Спортског центра „Блаце“ дана 13.1.2017. године. Организациони одбор (без навођења организације која је основала тај одбор) донео је дана 10.12.2016. године Одлуку о додели награда којом утврђује висину награде за освојено прво, друго и треће место. Спортски центар је са добитницима награда закључио уговоре дана 9.1.2017. године. Општина Блаце није донела акт којим је регулисала исплату спортских награда. Такође, Спортски савез није у Годишњем програму за 2017. годину предвидео организације спортских такмичења нити награде за постигнуте спортске резултате, тако да је расход у износу од 411 хиљада динара извршен без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 138, а у вези са чланом 137. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

⁷¹ „Службени лист општине Блаце“, број 9/14, 9/15, 11/16, 13/16 и 12/17

⁷² „Службени лист општине Блаце“, број 2/16

⁷³ „Службени лист општине Блаце“, број 1/16

⁷⁴ „Службени лист општине Блаце“, број 12/16

⁷⁵ „Службени лист општине Блаце“, број 12/16

• Неправилно је планиран и извршен расход у укупном износу од 411 хиљада динара за спортске награде код Спортског центра уместо код Општинске управе. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход обезбеде правни основ и планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности.

Ризик

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

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се расходи не евидентирају у извршеном износу јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности; (3) расходе евидентирају у извршеном износу.

5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 26: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	152	152	90	90	59	100
2	Општинска управа	18.799	18.799	18.088	18.244	97	101
Укупно корисници (1-2)		18.951	18.951	18.178	18.334	97	101
Укупно Општина - група 481000		18.951	18.951	18.178	18.334	97	101

На овој позицији су исказани расходи у износу од 18.178 хиљада динара из буџета Општине.

Скупштина општине – Исказано је извршење у износу од 90 хиљада динара из буџета Општине за финансирање редовног рада политичких субјеката.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Блаце у току 2017. године није расподелила средства за финансирање редовног рада политичких субјеката у комплетном износу и свим субјектима (планиран износ од 152 хиљаде динара). Према појашњењу одговорних лица, средства нису преношена јер поједини субјекти нису доставили коалиционе споразуме и текуће рачуне. Такође, политичким странкама нису преношена средства до десетог дана у месецу за претходни месец. Наведено је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима да финансирање редовног рада политичких субјеката врше у прописаном обиму и динамици.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 18.088 хиљада динара из буџета Општине, и то за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 2.819 хиљада динара и за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 15.269 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама, субаналитички конто 481911 – Извршени су расходи у износу од 13.403 хиљаде динара. Додела дотација у општини Блаце је регулисана Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце број П-400-723/16 од 18.5.2016. године, који је регулисао расподелу средстава у 2017. години и Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце број П-400-2378/2016 од 29.12.2016. године, који је регулисао извештавање о утрошку средстава додељених у 2017. години.

Председник општине Блаце је дана 4.6.2016. године донео Решење о образовању Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце за 2017. годину број П-400-2402/16. Комисија је 15.12.2016. године одржала седницу на којој је разматрала 13 поднетих предлога програма спортских организација, о чему је сачињен записник. Истог дана Комисија је Спортском савезу доставила Предлог решења о оцени годишњих програма у области спорта у општини Блаце и о расподели средстава спортским клубовима за 2017. годину број 400-2402/16-1. Управни одбор Спортског савеза општине Блаце је 28.12.2016. године донео Одлуку број 267 о расподели средстава за спорт у 2017. години. Општинско веће општине Блаце је 29.12.2016. године донело Одлуку о расподели средстава за спорт у 2017. години број 400-2403 којом се врши расподела средстава у износу од 11.499 хиљада динара за финансирање 13 програма спортских организација и програма ОШ „Стојан Новаковић“ Блаце. Председник општине Блаце је закључио уговоре о реализацији програма спортских организација.

Општинско веће општине Блаце је донело Одлуку о измени и допуни Одлуке о расподели средстава за спорт у 2017. години број П-400-109/17 од 17.1.2017. године, Одлуку о расподели средстава за спорт у 2017. години број П-400-1611/17 од 6.9.2017. године, као и Одлуку о измени и допуни Одлуке о расподели средстава за спорт у 2017. години број П-400-2074/17 од 9.11.2017. године.

Табела број 27: Преглед одобрених годишњих програма

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив спортске организације	Одлука 400-2403/16	Одлука 400-109/17	Одлука 400-1611/17	Одлука 400-2074/17	Укупно одобрена средства
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)
1.	Спортски савез општине Блаце	2.139		523	120	2.782
2.	Рукометни клуб „Јастребац“ Блаце	985		340		1.325
3.	Клуб малог фудбала „Јастребац“ Блаце	1.202				1.202
4.	Фудбалски клуб „Јастребац“ Блаце	1.019		175		1.194
5.	Основна школа „Стојан Новаковић“ Блаце	1.490	- 450			1.040
6.	Женски рукометни клуб „Јастребац“ Блаце	899				899
7.	Карате клуб „Блаце“ Блаце	890				890
8.	Шаховски клуб „Јастребац“ Блаце	600		100		700
9.	Фудбалски клуб „Трбуње“ Трбуње	382		270	-70	582
10.	Кошаркашки клуб „Zone Boys“ Блаце		450	110		560
11.	Ски клуб „Јастребац“ Блаце	540				540
12.	Удружење ветерана ФК „Јастребац“ Блаце	623			-120	503
13.	Омладински тениски клуб „Јастребац“ Блаце	430				430
14.	Спортско удружење „Јастреб“ Блаце				220	220
15.	Фитнес клуб „300 Gum“ Блаце	150				150
16.	Фитнес клуб „DM Gum“ Блаце	150			-150	0
Укупно:		11.499	0	1.518	0	13.017

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Спортски центар је у 2017. години одобрио коришћење спортских сала и спортских објеката у својини Општине за спортске активности и доделио термине за тренирање учесницима у систему спорта, без сагласности локалне самоуправе, без расписаног јавног позива, достављених посебних програма и без закључених уговора са

корисницима термина, што је супротно члану 138, а у вези са чланом 117. и 122. Закона о спорту. Према појашњењу одговорних лица, спортске организације се за доделу бесплатних термина обраћају директору Спортског центра, који одобрава коришћење термина.

- Приликом одобравања годишњих програма за 2017. годину, није поштован програмски календар, што је супротно члану 138, а у вези са чланом 117. Закона о спорту и члану 19. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце. На пример, спортске организације нису доставиле своје предлоге годишњих програма до 1.6.2016. године, Комисија није анализирао и оценила поднете предлоге годишњих програма до 1.7.2016. године.

- Председник општине Блаце је дана 4.6.2016. године донео Решење о образовању Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце за 2017. годину број П-400-2402/16, која има председника и четири члана, од којих је један члан представник Спортског савеза, а председник Комисије и други члан су истовремено чланови Надзорног одбора Спортског савеза општине Блаце. Такође, у поступку ревизије нам нису презентовани докази да именована лица имају искуство у управљању организацијама у области спорта и програмима у области спорта. Наведено није у складу са чланом 22. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце.

- Спортским организацијама су у 2017. години одобрена средства за реализацију нових програма, упркос томе што нису поднеле извештаје о остваривању и реализацији одобрених програма у 2016. години, што је супротно члану 6. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце и члану 138, а у вези са чланом 130. Закона о спорту.

- Предлози годишњих програма не садрже детаљне податке о носиоцу програма (укупне приходе у претходној години, назив програма који је у претходној години финансиран из јавних прихода, датум подношења извештаја и да ли је реализација програма позитивно оцењена...), кратак опис програма, детаљан опис активности, време реализације програма и динамику реализације, очекиване резултате програма и евалуацију програма. Финансијским плановима програма нису исказане јединице мере планираних трошкова и цене по јединици, већ само укупни износи трошкова. Наведено није у складу са чланом 15. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце.

- Поднети предлози годишњих програма су узети у разматрање и поред тога што нису испуњени формални критеријуми. Уз предлоге годишњих програма спортске организације нису достављале пропратно писмо у коме су наведене основне информације о носиоцу програма и предложеном програму и које је потписало лице овлашћено за заступање. Наведено није у складу са чланом 16. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце.

- У првој фази одобравања програма, није вршена административна (формална) провера и оцена испуњености услова и критеријума у погледу носиоца програма, форме предлога програма и адекватности предложеног програма, што није у складу са чланом 27. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце.

- Процена квалитета годишњих програма организација у области спорта није вршена од стране Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце према критеријумима из Табеле вредновања – Образац 5, што није у складу са

чланом 27, а у вези са чланом 25. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце.

- Вредновање квалитета годишњих програма организација у области спорта није спроведено тако што сваки члан Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта у општини Блаце врши оцењивање достављених програма према Табели вредновања – Образац 10, што није у складу са чланом 28. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце.

- Приликом одобрења програма није вршена провера испуњености услова и критеријума носилаца годишњих програма. На основу Одлуке Општинског већа о расподели средстава за спорт у 2017. години број 400-2403 од 29.12.2016. године, са Удружењем ветерана фудбалског клуба „Јастребац“ Блаце закључен је Уговор о реализацији програма у области спорта који се финансира из буџета општине Блаце број П-400-342/2017 од 24.2.2017. године у вредности од 623 хиљаде динара, иако је носилац програма уписан у регистар спортских удружења, друштва и савеза код Агенције за привредне регистре тек 8.2.2016. године, односно није обављао делатност најмање годину дана. Такође, са Фитнес клубом „300 Gum“ Блаце је закључен Уговор број П-400-335/2017 од 20.2.2017. године у вредности од 150 хиљада динара, иако је исти регистрован 4.3.2016. године. На тај начин су преузете обавезе у укупном износу од 773 хиљаде динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 138, а у вези са чланом 118. Закона о спорту, члану 5. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Средства за реализацију програма у области спорта за Шаховски клуб „Јастребац“ Блаце су планирана Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину на раздели Општинске управе. Одлуку о расподели средстава за спорт у 2017. години донело је Општинско веће. Уговор број П-400-298/17 од 14.2.2017. године о додели средстава Шаховском клубу „Јастребац“ Блаце су закључили председник општине Блаце и начелник Општинске управе као заступник Шаховског клуба. По том основу је са раздела Општинске управе пренето Шаховском клубу „Јастребац“ Блаце 600 хиљада динара.

- Општинско веће општине Блаце је донело Одлуку о измени и допуни Одлуке о расподели средстава за спорт у 2017. години број П-400-109/17 од 17.1.2017. године, Одлуку о расподели средстава за спорт у 2017. години број П-400-1611/17 од 6.9.2017. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о расподели средстава за спорт у 2017. години број П-400-2074/17 од 9.11.2017. године на основу којих се одобравају додатна средства за седам спортских организација. Приликом одобрења додатних средстава нису поштоване процедуре прописане Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце и Законом о спорту (није поштован програмски календар, комисија није оцењивала све годишње програме и није дала свој предлог, нису закључени уговори за додатна средства са свим спортским организацијама...). На тај начин су преузете обавезе у укупном износу од 2.308 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Спортском удружењу „Јастреб“ Блаце, на основу Решења Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број П-400-1047/17 од 6.6.2017. године, одобрена су и пренета додатна средства у износу од 365 хиљада динара за исплату дуговања према играчима и за набавку спортске опреме. Стручна комисија није вршила оцену овог пројекта, са носиоцем није закључен уговор, нити је извршено правдање пренетих

средстава. На тај начин су преузете обавезе и извршени расходи у износу од 365 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Омладинском шаховском клубу „Јастребац“ Блаце, на основу Решења Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број П-400-1059/17 од 6.6.2017. године, одобрена су и пренета додатна средства у износу од 82 хиљаде динара за материјалне трошкове, исплату дуговања према спортским радницима и за набавку спортске опреме. Решење је донето без предлога локалног органа управе надлежног за финансије, већ само на основу Захтева Омладинског шаховског клуба „Јастребац“ Блаце број 14/2017 од 1.6.2017. године, који је потписао законски заступник Омладинског шаховског клуба (повезано лице – крвни сродник начелника Општинске управе у правој линији). Расходи су извршени са раздела Општинске управе. Стручна комисија није вршила оцену овог пројекта, нити је са носиоцем закључен уговор, те су на тај начин преузете обавезе и извршени расходи у износу од 82 хиљаде динара, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 138. Закона о спорту, члану 6. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Спортске организације, којима су за реализацију одобрених програма додељена мања средства од средстава наведених у финансијском плану програма, нису ускладиле финансијске планове програма и планове реализације програмских активности са висином додељених средстава и одобреним активностима на реализацији програма, и нису исти доставили Општинском већу, што је супротно члану 138, а у вези са чланом 121. Закона о спорту и члану 32. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце. Услед тога одговорна лица нису могла вршити контролу наменског утрошка средстава.

- Спортске организације у 2017. години нису у року од 15 дана од завршетка реализације програма доставиле Општинском већу општине Блаце завршне (коначне) извештаје о реализацији програма на Обрасцу 7, што је супротно члану 34. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце и члану 138, а у вези са чланом 130. Закона о спорту. Према појашњењу одговорних лица, спортске организације су подносиле само периодичне извештаје.

- Општинско веће општине Блаце, по завршетку програма за 2017. годину, није извршило анализу реализације програма и постизања планираних ефеката, што је супротно члану 35. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце и члану 138, а у вези са чланом 133. Закона о спорту. Извештај о реализацији програма у области спорта на територији општине Блаце у 2017. години број П-400-799/18 Општинско веће је донело 24.5.2018. године.

- Спортски савез општине Блаце, као овлашћени предлагач годишњих програма, током 2017. године није пратио реализацију одобрених програма и на крају реализације није поднео Општинском већу извештај о остваривању циљева и ефеката програма, што је супротно члану 138, а у вези са чланом 102. Закона о спорту и члану 35. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце.

- Председник општине Блаце није за 2017. годину на званичном сајту општине Блаце објавио извештај о поднетим предлозима програма са траженим износом средстава, извештај о одобреним програмима са износом одобрених средстава и годишњи извештај о реализовању свих одобрених програма, што је супротно члану 42.

Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце и члану 138, а у вези са чланом 132. Закона о спорту.

- У 2017. години за дотације спортским омладинским организацијама су извршени расходи у укупном износу од 13.403 хиљаде динара, од чега су само Спортском савезу општине Блаце пренета средства у износу од 2.782 хиљаде динара, што представља 20,76%. Наведено је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је одређено да се једној организацији у области спорта не може одобрити више од 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта.

- Општинска управа општине Блаце није вршила адекватан надзор над реализацијом годишњих програма спортских организација и над наменским коришћењем одобрених средстава (дефинисаних чланом 12. и 13. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Блаце) за остваривање општег интереса у области спорта, што је супротно члану 138, а у вези са чланом 131. Закона о спорту. Обзиром да Општинска управа није искористила овлашћење да раскине уговор и затражи повраћај средстава, сходно члану 7. закључених уговора, извршени су расходи у укупном износу од 1.249 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. и 59. Закона о буџетском систему. У наставку Извештаја дат је преглед утврђених неправилности код, на основу узорка, ревидираних спортских организација, односно реализације њихових годишњих програма за 2017. годину:

(1) Управни одбор Спортског савеза општине Блаце је 15.2.2017. године донео Правилник о уступању и коришћењу службених мобилних телефона број 9-2/17, којим је одређено да право на коришћење службених мобилних телефона у Спортском савезу имају запослени и утврђује им се неограничени месечни износ утрошка по свакој картици. Обзиром да се комплетно финансирање Спортског савеза обезбеђује из буџетских средстава општине Блаце, долази се до прекомерне употребе средстава. Тако је за трошкове мобилног телефона координатора спортских клубова - правни и општи послови, плаћено из буџета 18 хиљада динара, док је истом лицу, истовремено, као председнику Скупштине општине Блаце (од 2.3.2017. године), по истом основу употребе мобилних телефона исплаћено 55 хиљада динара.

(2) Спортски савез општине Блаце није доставио документацију којом би извршио комплетно правдање средстава примљених на основу Уговора број П-400-211/2017 од 1.2.2017. године, односно није извршено правдање седам хиљада динара. Даље, Спортски савез је на име „помоћи клубовима“ извршио расход у укупном износу од 385 хиљада динара, што директном куповином опреме за те клубове, што преносом средстава тим клубовима. Такође, исплаћена је отпремнина запосленом услед престанка радног односа у износу од 34 хиљаде динара, што не представља оправдани трошак. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 426 хиљада динара без основа који је у складу са законом.

(3) Управни одбор Спортског савеза општине Блаце је дана 28.12.2016. године донео Одлуку којом се одређује да ће генерални секретар Спортског савеза радити половину радног времена, и за то примати зараду од 12.500,00 динара нето, док се координатору спортских клубова – правни и општи послови (који је уједно и председник Скупштине општине Блаце од 2.3.2017. године) одређује зарада од 65.000,00 нето. Правилником о систематизацији радних места од 15.12.2016. године је одређено да је генерални секретар руководиоца органа Савеза и да у вршењу надзора над законитошћу рада Савеза има овлашћења која на основу закона има директор предузећа, и систематизовано је једно радно место, а не радно место са половином радног времена.

Елементи за обрачун и исплату плате нису уговорени, те је нејасно на основу којих критеријума и параметара је зарада генералног секретара одређена на значајно нижем нивоу у односу на координатора спортских клубова. На основу Извештаја о раду Савеза у 2017. години, запослени у Савезу су обављали послове, на пример, у априлу 2017. године имали су састанке са клубовима, у јулу су учествовали у организацији прославе двадесет година ФК „Трбуње“, док су у новембру радили на организацији изборне скупштине Савеза.

(4)Фудбалском клубу „Јастребац“ Блаце су, на основу Уговора број П-400-558/17 од 15.3.2017. године, пренета средства у износу од 1.019 хиљада динара, од чега је ФК „Јастребац“ Блаце 135 хиљада динара искористио за финансирање репрограма дуга за струју и три хиљаде динара за казне. На тај начин је извршен расход у укупном износу од 138 хиљада динара без основа који је у складу са законом.

(5)Удружењу ветерана фудбалског клуба „Јастребац“ Блаце су, на основу Уговора број П-400-342/2017 од 24.2.2017. године, пренета средства у износу од 495 хиљада динара, од чега је Удружење 230 хиљада динара позајмило, на основу Уговора о зајму новца, Спортском удружењу „Јастреб“ Блаце. Према појашњењу одговорних лица, „позајмица је дата у договору са Спортским савезом и Општинском управом јер није било других могућности да се финансира Спортско удружење „Јастреб“ Блаце“. У Спортском удружењу „Јастреб“ Блаце, између осталих, регистровани су и председник Скупштине општине Блаце и председник и два члана Управног одбора Спортског савеза општине Блаце. Такође, Спортско удружење „Јастреб“ Блаце није доставило документацију на основу ког би извршило правдање у износу од 10 хиљада динара за пренета средства. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 240 хиљада динара без основа који је у складу са законом.

(6)Ски клуб „Јастребац“ Блаце није доставио документацију којом би извршио правдање пренетих средстава у износу од 75 хиљада динара. Даље, приложени су рачуни за паркинг и за угоститељске услуге којима су, између осталог, фактурисана алкохолна пића у износу од најмање једне хиљаде динара. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 76 хиљада динара без основа који је у складу са законом.

(7)Карате клуб „Блаце“ Блаце није доставио документацију којом би извршио правдање пренетих средстава у износу од 133 хиљаде динара. Даље, приложени су рачуни за угоститељске услуге којима су, између осталог, фактурисана алкохолна пића у износу од две хиљаде динара. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 135 хиљада динара без основа који је у складу са законом.

(8)Рукометни клуб „Јастребац“ Блаце је, у сврху правдања пренетих средстава по Уговору број П-400-140/2017 од 27.1.2017. године, Општинској управи доставио документацију за исплату хранарина за новембар 2016. године у износу од 140 хиљада динара. Такође, доставио је и документацију о средствима скинутим са рачуна Рукометног клуба путем принудне наплате у укупном износу од 74 хиљаде динара, као и рачун Рукометног савеза Централне Србије број 05-82/16 од 1.8.2016. године за чланарину у износу од 20 хиљада динара. На тај начин су извршени расходи у укупном износу од 234 хиљаде динара без основа који је у складу са законским прописима.

(9) Фудбалски клуб „Јастребац“ Блаце и Рукометни клуб „Јастребац“ Блаце су током 2017. године вршили исплату хранарина играчима и особљу у већем износу од неопорезивог износа, који је од 1.2.2017. године износио 9.313,00 динара, а да при том нису вршили обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак грађана, што је супротно члану 2. Закона о порезу на доходак грађана.

(10)Током 2017. године, спортске организације су значајан део плаћања вршиле у готовом новцу без вођења благајничких дневника и без устројеног благајничког

пословања, услед чега се јавља велики ризик од злоупотреба. Одговорна лица општине Блаце нису предузела никакве мере за отклањање таквог ризика.

(11) У 2017. години поједине спортске организације су буџетска средства општине Блаце користиле за трошкове угоститељских услуга, набавку горива, надокнаду путних трошкова и за исплату хранарина играчима и особљу, а да при том њихови органи управљања нису донели акта којима би се регулисали начин и услови употребе средстава, висина, нормативи и начин правдања за наведене трошкове.

Дотације осталим удружењима грађана, субаналитички конто 481941 – Са овог конта су у току 2017. године извршени расходи у износу од 1.847 хиљада динара, и то:

1) са позиције 77 Одлуке о буџету финансирана је програмска активност: Функционисање националних савета националних мањина у износу од 120 хиљада динара.

2) са позиције 87 Одлуке о буџету финансирана је програмска активност: Пројекти удружења грађана и НВО у износу од 836 хиљада динара, а на основу Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација број П-400-267/15 од 11.2.2015. године. Општинско веће је 28.3.2017. године расписало Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине Блаце за 2017. годину број П-400-633/17. Укупан износ средстава намењен за финансирање пројеката из буџета износи 800 хиљада динара. Јавни конкурс је отворен до 13.4.2017. године. Комисија за вредновање пројеката удружења грађана и невладиних организација је 9.5.2017. године Општинском већу доставила Извештај о вредновању пројеката удружења грађана и невладиних организација за 2017. годину, на основу ког је Општинско веће донело 10 појединачних решења о одобравању пројеката. За финансирање одобрених пројеката председник општине Блаце је закључио уговоре са удружењима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Као правни основ за доношење Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана наведен је члан 15. став 1. тачка 40. Закона о удружењима, који се не односи на материју наведеног правилника и који садржи само један став без тачака, и то: „Назив и скраћени назив удружења употребљавају се у правном саобраћају у облику у коме су уписани у регистар“.
- Јавни конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине Блаце за 2017. годину број П-400-633/17 од 28.3.2017. године не садржи наводе о условима које подносилац пријаве мора да испуњава, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација.
- У Јавном конкурс за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација средствима буџета општине Блаце за 2017. годину број П-400-633/17 од 28.3.2017. године је наведено да на конкурс могу да учествују удружења грађана и невладине организације које су регистроване на територији општине Блаце, док је чланом 2. Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација одређено да право учешћа у расподели средстава буџета општине Блаце могу, у изузетном случају, остварити и удружења грађана и невладине организације које нису регистроване на територији општине Блаце, под условом да све пројектне активности морају у целости реализовати на територији општине Блаце или ван територије општине Блаце, али да својим активностима представљају општину.
- Комисија за вредновање пројеката удружења грађана и невладиних организација није израдила извештај о спроведеном конкурс у року од 15 дана од завршетка конкурса,

већ након 26 дана, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација.

- Општина Блаце није захтевала од удружења грађана којима је одобрено мање средстава од предложених средстава у конкурсној документацији, да ускладе и доставе свој образац буџета.

- На основу Решења Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број П-400-928/17 од 15.5.2017. године одобрена су средства КУД „Стојан Новаковић“ Блаце на име финансијске помоћи у износу од 30 хиљада динара за пут ансамбла у Римини, Италија. Такође, на основу Решења Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број П-400-2280/17 од 7.12.2017. године одобрена су средства у износу од 15 хиљада динара Друштву за неговање историје и традиције српског народа „Стазама славних предака“ Ниш ради организовања марша „Стазама војводе Косте Војиновића“. На тај начин су извршени расходи за финансирање програма које реализују удружења у укупном износу од 45 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа није вршила контролу реализације пројеката и утрошка одобрених средстава за реализацију пројеката удружења грађана. У наставку Извештаја дат је преглед утврђених неправилности код, на основу узорка, ревидиране документације удружења грађана, односно реализације њихових пројеката.

- Удружења грађана „Креативно пројектни центар“ Блаце по Уговору о суфинансирању пројекта „Школа спорта Штрунф“ број П-400-965/17 од 16.5.2017. године, „Ловачко удружење Блаце“ Блаце по Уговору о суфинансирању пројекта „Адаптација простора ловачког удружења Блаце у сали зграде Основне школе у Ђуревцу“ број П-400-925/17 од 16.5.2017. године и „Општински одбор савеза удружења бораца Блаце“ Блаце по Уговору о суфинансирању пројекта „Да се не заборави“ број П-400-927/17 од 23.5.2017. године, нису доставила наративне и финансијске извештаје о реализацији пројекта, што је супротно члану 3. закључених уговора, члану 16. Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација и члану 38. Закона о удружењима.

- „Креативно пројектни центар“ Блаце, по Уговору о суфинансирању пројекта „Школа спорта Штрунф“ број П-400-965/17 од 16.5.2017. године, је доставио документацију ради правдања пренетих средстава у износу од 30 хиљада динара. Наведеном документацијом су правдани трошкови за гориво и штампање флајера, који иначе нису предвиђени буџетом пројекта. Удружење није извршило повраћај ненаменски утрошених средстава. На тај начин је поступљено супротно члану 3. Уговора, члану 16. Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација, члану 38. Закона о удружењима и члану 56. и 59. Закона о буџетском систему.

- „Општински одбор савеза удружења бораца Блаце“ Блаце, по Уговору о суфинансирању пројекта „Да се не заборави“ број П-400-927/17 од 23.5.2017. године, је доставио документацију ради правдања пренетих средстава у износу од 44 хиљаде динара. Делом документације су правдани трошкови за угоститељске услуге у износу од 30 хиљада динара, који иначе нису предвиђени буџетом пројекта. Удружење није извршило повраћај ненаменски утрошених средстава. На тај начин је поступљено супротно члану 3. Уговора, члану 16. Правилника о начину финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација, члану 38. Закона о удружењима и члану 56. и 59. Закона о буџетском систему.

3) са позиције 88 Одлуке о буџету финансирана је програмска активност: Пројекти удружења грађана и НВО у износу од 150 хиљада динара финансиране су дотације верским заједницама.

4) са позиције 149 Одлуке о буџету финансирана је програмска активност: Спровођење омладинске политике у износу од 741 хиљаде динара, а на основу Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава за остваривање циљева дефинисаних Локалним акционим планом за младе општине Блаце број П-400-835/17 од 28.4.2017. године. Комисија за имплементацију Локалног акционог плана за младе општине Блаце је 7.7.2017. године расписала Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма и пројеката којима се остварују стратешки циљеви и приоритети из Локалног акционог плана за младе општине Блаце број П-400-1249/17. Укупан износ средстава намењен за финансирање пројеката из буџета износи 1.000 хиљада динара. Јавни конкурс је отворен до 17.7.2017. године. Комисија је 16.8.2017. године донела Одлуку број П-400-1539/17 којом се усваја коначна ранг листа од седам пројеката одобрених за финансирање, односно суфинансирање. За финансирање одобрених пројеката председник општине Блаце је закључио уговоре са корисницима средстава, с тим да је један корисник одустао од потписивања уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Председник општине Блаце је закључио уговоре о суфинансирању пројекта за реализацију Локалног акционог плана за младе општине Блаце са физичким лицима као представницима тзв. неформалних група, и то:

- Уговор број П-400-1551/17 од 18.8.2017. године са „Гурај причу“ за пројекат „Плави витез“ у износу од 100 хиљада динара;

- Уговор број П-400-1548/17 од 18.8.2017. године са „Младима одржимо Блаце“ за пројекат „Вози безбедно, сачувај живот“ у износу од 200 хиљада динара;

- Уговор број П-400-1549/17 од 18.8.2017. године са „Млади ентузијаста Блаце“ за пројекат „Астрономски кутак Планета“ у износу од 85 хиљада динара;

- Уговор број П-400-1545/2017 од 18.8.2017. године са „Млади за младе“ за пројекат „У здравом телу здрав дух“ у износу од 120 хиљада динара;

- Уговор број П-400-2538/17 од 28.12.2017. године са „Млади волонтери“ за пројекат „Буди активан – волонтирај“ у износу од 100 хиљада динара;

- Уговор број П-400-2277/2017 од 4.12.2017. године са „Центар за омладински развој Блаце“ за пројекат „Спреми се за посао“.

Општинска управа, за реализацију наведених пројеката, није вршила трансфер одобрених средстава неформалним групама, већ је плаћања вршила директно добављачима, за рачун неформалних група. Обзиром да наведена неформална удружења нису регистрована код Агенције за привредне регистре, нити су уписана у Јединствену евиденцију удружења младих, удружења за младе и њихове савезе при Министарству омладине и спорта, преузете су обавезе у укупном износу од 785 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 22, а у вези са члановима 13. и 15. Закона о младима и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Општина Блаце није захтевала од носилаца пројеката, којима је одобрено мање средстава од предложених средстава у конкурсној документацији, да ускладе и доставе свој образац буџета, те је на тај начин онемогућено праћење пројеката и вршење контроле наменског утрошка средстава, сходно члану 13. Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава за остваривање циљева дефинисаних Локалним акционим планом за младе општине Блаце.

• Чланом 3. Уговора број П-400-2538/17 са Неформалном групом „Млади волонтери“ је одређено да ће се пројекат „Буди активан – волонтирај“ реализовати у току 2017.

године, иако је уговор закључен 28.12.2017. године. У Наративном извештају Неформалне групе је наведено да је пројекат реализован у периоду од августа до децембра 2017. године.

- „Центар за омладински развој Блаце“ за пројекат „Спреми се за посао“ и „Млади волонтери“ за пројекат „Буди активан – волонтирај“ су доставили коначне извештаје о реализацији пројекта 4.5.2018. године за пројекте који су окончани децембра 2017. године, док „Млади за младе“ за пројекат „У здравом телу здрав дух“ је доставио извештај који не садржи датум подношења. Наведено није у складу са чланом 13. Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава за остваривање циљева дефинисаних Локалним акционим планом за младе општине Блаце, којим је одређено да корисници средстава подносе извештај о реализацији пројекта и доказе о наменском коришћењу средстава у року од 30 дана по завршетку реализације пројекта.
- Неправилно су планирани и евидентирани расходи и издаци које је Општинска управа извршила за рачун неформалних група за реализацију пројеката у износу од најмање 384 хиљаде динара на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 299 хиљада динара за набавку услуга штампе, угоститељске услуге, хонораре и поклоне и уместо на групи 512000 – Машине и опрема у износу од 85 хиљада динара за набавку телескопа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2017. године мање је исказана вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 85 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да одобравање коришћења спортских објеката и доделу термина врше по спроведеном јавном позиву, приликом одобравања годишњих програма спортских организација обезбеде поштовање програмског календара утврђеног Законом о спорту, за чланове Стручне комисије за оцену годишњих програма у области спорта именују лица која имају искуство у управљању организацијама и програмима у области спорта, одобравају средства за реализацију нових програма само организацијама које су у прописаном року поднела извештаје о реализацији програма из претходне године, разматрају само предлоге годишњих програма који испуњавају формалне критеријуме, врше административну проверу и оцену испуњености услова, процену и вредновање квалитета годишњих програма организација у области спорта врше према утврђеним критеријумима, програме одобравају само спортским организацијама које за то испуњавају услове, обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, успоставе адекватан систем контроле наменског утрошка одобрених средстава за финансирање годишњих програма спортских организација и пројеката удружења грађана, обезбеде транспарентност у свим фазама финансирања спортских организација, не врше финансирање по једном годишњем програму спортске организације у износу већем од 20% од укупног износа за финансирање свих годишњих програма, јавним конкурсом за финансирање пројеката удружења грађана прецизирају услове које подносилац пријаве мора да испуњава, поштују рокове прописане интерним актима и да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

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

Уколико се врши финансирање удружења грађана без спроведеног конкурса, постоји ризик од неостваривања јавног интереса.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода и издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода и издатака као и нетачног извештавања о износима извршених расхода и издатака. Такође, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) финансирање удружења грађана врше по спроведеном конкурсу; (3) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.20. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

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

Табела број 28: Порези, обавезне таксе и казне

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	0	0	9	11	-	122
Укупно корисник (1-1)		0	0	9	11	-	122
Укупно Општина - група 482000		550	555	475	477	86	100

Спортски центар – Исказано је извршење у износу од девет хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је мање исказан расход у износу од две хиљаде динара за неевидентирание таксе при регистрацији возила, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и исказују у извршеном износу.

Ризик

Уколико се расходи не евидентирају у оствареном износу јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у извршеном износу.

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

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

Табела број 29: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.308	4.308	6.242	1.746	41	28
Укупно корисник (1-1)		4.308	4.308	6.242	1.746	41	28
Укупно Општина - група 483000		4.589	4.589	6.477	1.981	43	31

Исказано је извршење у износу од 6.477 хиљада динара, од чега 6.453 хиљаде динара из буџета Општине и 24 хиљаде динара из осталих извора.

Општинска управа – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 6.242 хиљаде динара из буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинско правобранилаштво не води адекватну евиденцију на основу које би Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију извршило правилно књижење извршених расхода по судским пресудама и извршењима. На захтев ревизорског тима, у више наврата, је достављана документација која није комплетна, односно на основу које се не може утврдити природа свих извршених расхода са ове групе конта.

- Неправилно су планирани и евидентирани расходи и издаци у износу од 4.496 хиљада динара на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 896 хиљада динара по основу пресуде Привредног суда број П.260/14 од 9.9.2014. године (дуг Ветеринарској станици) и уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 3.600 хиљада динара по основу извршних поступака за наплату дуговања за додатне радове на базенима и на изградњи тротоара и колских прилаза, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе адекватну евиденцију извршених расхода по судским пресудама и извршењима и да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

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

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

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

				(у хиљадама динара)			
Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спортски центар	71	71	71	71	99	100
2	ПУ "Наша радост"	109	109	107	107	99	100
Укупно корисници (1-2)		180	180	178	178	99	100
Укупно Општина - група 485000		1.036	1.036	1.028	1.028	99	100

Исказано је извршење у износу од 1.028 хиљада динара из буџета Општине.

Спортски центар - Исказан је расход у износу од 71 хиљаде динара из средстава буџета Општине за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу Закључка Комисије за административна питања Скупштине општине Блаце број I-12-662/17 од 23.5.2017. године, извршен је расход у износу од 71 хиљаде

динара за накнаду штете за неискоришћене дане годишњег одмора за 2016. годину и сразмерног дела годишњег одмора за 2017. годину за пређашњег директора Спортског центра. У поступку ревизије нам нису достављена решења о утврђивању годишњег одмора за 2016. и 2017. годину. Наиме, према појашњењу одговорних лица, решења нису ни донета. Такође, услед непостојања евиденције доласка на посао и одласка са посла, нисмо се уверили да директор није користио годишњи одмор. Наведено је супротно члану 75. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Решењем број 40/2018 од 19.2.2018. године, које нам је достављено у поступку ревизије, утврђује се годишњи одмор у пуном трајању (24 дана) пређашњем директору, а сада запосленом лицу у Спортском центру, иако му је исплаћена накнада штете за неискоришћене дане сразмерног дела годишњег одмора за 2017. годину (четири дана).

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета.

ПУ „Наша радост“ - Исказан је расход у износу од 107 хиљада динара из средстава буџета Општине за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је на основу Закључка Комисије за административна питања Скупштине општине Блаце број I-131-1218/17 од 29.9.2017. године, извршен расход у износу од 107 хиљада динара за накнаду штете за неискоришћене дане годишњег одмора за 2016. годину и сразмерног дела годишњег одмора за 2017. годину за пређашњег вршиоца дужности директора ПУ „Наша радост“. У поступку ревизије нам није достављено решење о утврђивању годишњег одмора за 2016. годину, док је Решење о коришћењу годишњег одмора број 192 од 30.6.2017. године донето са повратним дејством, јер је престао радни однос вршиоцу дужности директора дана 21.6.2017. године. Решењем није наведено када ће запослени користити годишњи одмор. Такође, услед непостојања евиденције доласка на посао и одласка са посла, нисмо се уверили да вршилац дужности директора није користио годишњи одмор. Наведено је супротно члану 75. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета.

Ризик

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

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.

5.1.2.23. Средства резерве, група 499000

Група 499000 – средства резерве садржи синтетички conto средства резерве на коме се не спроводе књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу решења о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава задужује се одговарајући субаналитички conto у класи 400000 – Текући расходи, 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

Табела број 31: Средства резерве

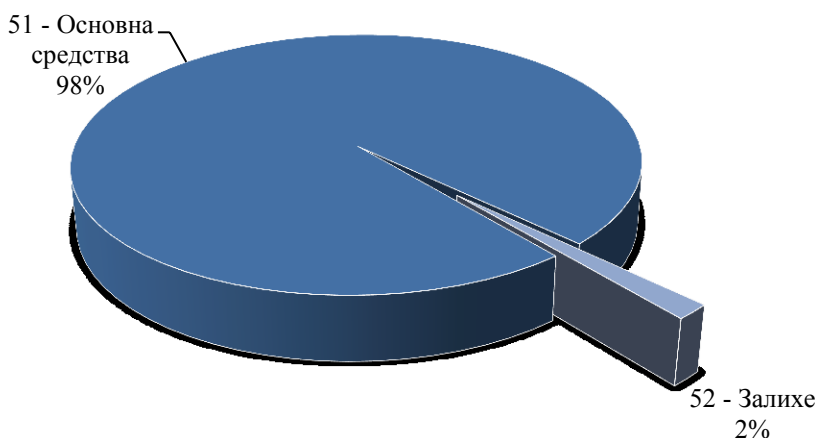
(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	495	361	0	0	-	-
Укупно корисници (1-1)		495	361	0	0	-	-
Укупно Општина - група 499000		495	361	0	0	-	-

Средства сталне резерве нису коришћена у 2017. години, а средства текуће резерве коришћена су у износу од 5.510 хиљада динара, што је објашњено у тачки 6.6. Напомена.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Са рачуна извршења буџета општине Блаце средства за капиталне издатке су пренета на подрачун Фонда за грађевинско земљиште, општинске и некатегорисане путеве и улице у насељу, одакле су вршена плаћања извођачима радова, пружаоцима услуга, испоручиоцима опреме. Фонд води пословне књиге, које се консолидују у оквиру Општинске управе.



Дијаграм број 4: Структура исказаних издатака

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 32: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	46.674	46.674	45.844	49.313	106	108
2	Народна библиотека	0	0	0	147	-	-
Укупно корисници (1-2)		46.674	46.674	45.844	49.460	106	108
Укупно Општина - група 511000		46.674	46.674	45.844	49.460	106	108

Исказано је извршење у износу од 45.844 хиљаде динара из средстава буџета општине. Исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 36.304 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 6.839 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 2.701 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 45.844 хиљаде динара из средстава буџета општине. Исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 36.304 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 6.839 хиљада динара и за пројектно планирање у износу од 2.701 хиљаде динара.

Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200 – Исказан је издатак у износу од 36.304 хиљаде динара.

Извршен је издатак:

(1) у износу од 12.489 хиљада динара за радове на реконструкцији и доградњи објекта ПУ „Наша радост“ Блаце по Уговору о извођењу радова број П-400-1882/16 од 7.11.2016. године закљученом између Републике Србије – Министарства привреде као наручиоца, Општине Блаце, као корисника и Привредног друштва „Металпласт – Павловић“ доо Ђуревац Блаце, носиоца посла, као извођача, по спроведеном поступку јавне набавке од стране Министарства привреде. Вредност уговорених радова износи 17.549 хиљада динара без ПДВ, односно 21.058 хиљада динара са ПДВ, од чега је 48,83%, односно 8.569 хиљада динара без ПДВ из средстава Министарства привреде и 51,17%, односно 8.980 хиљада динара без ПДВ и ПДВ на укупну вредност уговорених радова од 3.510 хиљада динара из средстава општине Блаце. Из средстава буџета општине Блаце укупно је плаћено 12.489 хиљада динара и то 8.979 хиљада динара за 51,17% вредности изведених радова и 3.510 хиљада динара за ПДВ на вредност укупно изведених радова.

(2) у износу од 6.983 хиљаде динара за радове на изградњи и реконструкцији општинског пута ОП14 Барбатовић – Кутловац по Уговору о извођењу радова на изградњи и реконструкцији ОП14 Барбатовић - Кутловац број П-400-404/16 од 22.3.2016. године и Анексу број 1 уз уговор број П-400-404/16 од 22.3.2016. године број П-400-114/17 од 19.1.2017. године закљученим са „Металпласт Павловић“ доо Ђуревац Блаце, по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 9.578 хиљада динара са ПДВ, која је анексом уговора увећана на износ од 10.452 хиљаде динара са ПДВ;

(3) у износу од 6.006 хиљада динара за радове на изградњи пута у Горњој Пребрези по Уговору о извођењу радова на изградњи деонице пута у Горњој Пребрези до археолошког налазишта закљученом између Министарства привреде као наручиоца, општине Блаце као корисника и „Металпласт Павловић“ доо Ђуревац Блаце као извођача радова број П-400-1933/16 од 10.11.2016. године и Анексу 1 Уговора о извођењу радова број 404-02-174/6/2016-11 заведеним под бројем П-400-742/2017 од 11.4.2017. године. Вредност уговорених радова износи 6.985 хиљада динара без ПДВ, односно 8.382 хиљаде динара са ПДВ, од чега је 3.213 хиљада динара без ПДВ из средстава Министарства привреде, док износ од 3.772 хиљаде динара без ПДВ и ПДВ на укупну вредност уговорених радова од 1.397 хиљада динара плаћа општина Блаце. Уговор о извођењу радова закључен је након поступка јавне набавке спроведеног од стране Министарства привреде. Анексом наведеног уговора увећана је вредност уговорених радова на износ од 7.682 хиљаде динара без ПДВ, односно 9.219 хиљада динара са ПДВ, за вишкове радова у износу од 896 хиљада динара са ПДВ и мањкове радова у износу од 59 хиљада динара. Анексом уговора утврђено је учешће општине Блаце у финансирању у износу од 6.006 хиљада динара (4.469 хиљада динара за радове и 1.536 хиљада динара за ПДВ на укупну вредност радова);

(4) у износу од 8.244 хиљаде динара за радове на изградњи отворених базена по Уговору о извођењу радова на изградњи комплекса отворених базена у Блацу, прва фаза изградње, део радова у оквиру подфазе број 2 закљученом са „Металпласт Павловић“ доо Ђуревац Блаце број П-400-1026/17 од 29.5.2017. године. Вредност уговорених радова износи 6.883 хиљаде динара без ПДВ, односно 8.260 хиљада динара

са ПДВ, рок извођења радова је 35 дана од дана увођења у посао, плаћање у року од 45 дана од дана пријема оверене ситуације и

(5) у износу од 955 хиљада динара за набавку опреме за дечије игралиште по Уговору о набавци опреме за дечије игралиште закљученом са „Јеладом“ доо Ново Село Врњачка Бања број П-400-930/17 од 11.5.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Радови на реконструкцији и доградњи објекта ПУ „Наша радост“ Блаце по Уговору о извођењу радова број П-400-1882/16 од 7.11.2016. године извођача радова Привредно друштво „Металпласт – Павловић“ доо Ђуревац Блаце нису окончани у року од 75 календарских дана од дана увођења у посао (према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 5.12.2016. године, а радови су окончани 6.4.2017. године), већ након 123 календарска дана, нити је уговорен рок продужен анексом, што је супротно члану 4., 5. и 6. Уговора број П-400-1882/16 од 7.11.2016. године.

- Наручилац - Министарство привреде и Корисник – Општина Блаце нису искористили своје уговорено право наплате уговорне казне за закашњење у извођењу радова, умањењем износа окончане ситуације, највише до 5% вредности уговорених радова без ПДВ, како је уговорено чланом 7. Уговора број П-400-1882/16 од 7.11.2016. године, а што износи 877 хиљада динара.

- Општина Блаце није писменим актом одредила координатора за безбедност и здравље на раду у фази извођења радова на реконструкцији и доградњи објекта ПУ „Наша радост“ (као корисник радова), изградњи деонице пута у Горњој Пребрези (као корисник радова) и изградњи отворених базена у оквиру фазе 1, подфаза број 2 (као наручилац) и није обезбедила израду Плана превентивних мера, што је супротно члану 4. и 8. Уредбе о безбедности и здрављу на раду на привременим или покретним градилиштима, члану 10. Уговора број П-400-1882/16 од 7.11.2016. године, члану 10. Уговора број П-400-1933/16 од 10.11.2016. године и члану 10. Уговора број П-400-1026/17 од 29.5.2017. године.

- Општина Блаце, као корисник, није слала петнаестодневне извештаје стручног надзора Наручиоцу – Министарству привреде, како је уговорено чланом 10. Уговора број П-400-1882/16 од 7.11.2016. године за радове на реконструкцији и доградњи објекта ПУ „Наша радост“ и чланом 10. Уговора о извођењу радова на изградњи деонице пута у Горњој Пребрези број П-400-1933/16 од 10.11.2016. године за радове на изградњи деонице пута у Горњој Пребрези. У поступку ревизије нисмо се уверили у дато појашњење да је стручни надзор директно контактирао са Наручиоцем – Министарством привреде.

- До дана вршења ревизије, употребне дозволе за коришћење изграђених објеката ПУ „Наша радост“ и отворених спортских базена, општинског пута ОП 14 Барбатовић – Кутловац и деонице пута у Горњој Пребрези нису издате, а објекти и путеви се користе. Поступак техничког прегледа објекта ПУ „Наша Радост“ је у току (енергетски преглед је извршен), док су за објекат отворених спортских базена и изграђеног пута у Горњој Пребрези, само закључени уговори о вршењу услуге техничког прегледа. Наведено је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи.

- Обавезе по ситуацијама за радове евидентиране су у тренутку измирења обавеза, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број П-400-366/10 од 30.4.2010. године, и то за радове на:

(1) реконструкцији и доградњи објекта ПУ „Наша радост“: по првој привременој ситуацији од 14.2.2017. године, обавеза је евидентирана налогом за књижење број 20

од 31.3.2017. године (ситуација примљена 23.2.2017. године под бројем П-400-1882/16-1), по окончаној ситуацији од 12.4.2017. године обавеза је евидентирана налогом за књижење број 37 од 27.6.2017. године (ситуација примљена 8.6.2017. године под бројем П-400-1882/16-2);

(2) изградњи деонице пута у Горњој Пребрези: по првој привременој ситуацији од 16.1.2017. године, обавеза је евидентирана налогом за књижење број 16 од 1.3.2017. године (ситуација примљена 31.1.2017. године под бројем П-400-1933/16-1), по окончаној ситуацији од 13.4.2017. године обавеза је евидентирана налогом за књижење број 44 од 27.7.2017. године (ситуација примљена 8.6.2017. године под бројем П-400-1933/16-2);

(3) изградњи отворених базена по окончаној ситуацији од 2.8.2017. године обавеза је евидентирана налогом за књижење број 57 од 26.9.2017. године, а ситуација је примљена 1.9.2017. године под бројем П-400-1026/17-1;

(4) за набављену опрему за дечије игралиште обавеза по рачуну „Јеладом“ доо Ново село Врњачка Бања број 16/2017 од 19.6.2017. године евидентирана је налогом за књижење број 43 од 26.7.2017. године, а рачун је примљен 19.6.2017. године под бројем 712.

• Објекат ПУ „Наша Радост“ и изграђена деоница пута у Горњој Пребрези су евидентирани на употребу у вредности издатака које је финансирала општина Блаце, а не и за вредност изведених радова финансираних од стране Министарства привреде, које је Министарство привреде Записником о примопредаји изведених радова од 12.4.2017. године предало Кориснику – општини на даље коришћење (за оба објекта примопредаја је извршена 12.4.2017. године) па је вредност зграда и објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима мање исказана у Билансу стања Општинске управе општине Блаце на дан 31.12.2017. године за износ од укупно 11.782 хиљаде динара (8.569 хиљада динара за објекат ПУ „Наша Радост“ и 3.213 хиљада динара за деоницу пута), а без обрачунате амортизације за период коришћења.

• Обрачун амортизације изграђеног објекта – спортског базена у оквиру фазе 1, подфаза 2, није вршен, иако је објекат у употреби и примопредаја извршена 1.8.2017. године, док је обрачун амортизације изграђеног пута ОП Барбатовач – Кутловац, који је примљен и активиран 26.1.2017. године неправилно извршен за један месец (у износу од 26 хиљада динара), уместо за 11 месеци употребе, па је вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима мање исказана у Билансу стања Општинске управе општине Блаце за износ од укупно 304 хиљаде динара (262 хиљаде динара за 10 месеци употребе пута и 42 хиљаде динара за четири месеца употребе базена).

• Банкарска гаранција за добро извршење посла „Addiko bank“ ад Београд број МД 17081-26973 од 22.3.2017. године издата је (у корист Наручиоца – Министарства привреде) с роком до 7.4.2017. године, а не најмање 30 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла (17.2. је уговорени рок завршетка радова, а радови су окончани 6.4.2017. године уз кашњење), како је уговорено чланом 11. Уговора број П-400-1882/16 од 7.11.2016. године.

• Захтев за одобрење извођења вишкова радова на изградњи и реконструкцији општинског пута ОП14 Барбатовач – Кутловац извођач радова „Металпласт Павловић“ доо Блаце је сачинио дана 29.12.2016. године и доставио на писарници Општине дана 9.1.2017. године под бројем П-400-59, по окончању радова дана (према грађевинском дневнику радови су започети 9.12., а окончани су 13.12.2016. године), односно није одмах по утврђивању постојања вишкова или мањкова радова (који утичу на утврђену вредност радова) обавестио наручиоца и стручни надзор о истом, тако да је Анекс број 1 уз Уговор број П-400-404/16 од 22.3.2016. године, којим су уговорени вишкови и

мањкови радова у вредности од 873 хиљаде динара са ПДВ закључен након окончања радова, односно 19.1.2017. године под бројем П-400-114/17. Наведено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 10. Уговора број П-400-404/16 од 22.3.2016. године.

- Извођач радова на изградњи и реконструкцији пута ОП 14 Барбатовић – Кутловац „Металпласт Павловић“ доо Блаце није обавестио наручиоца о окончању радова у року од три дана од дана завршетка радова (радови су окончани 13.12.2016. године према грађевинском дневнику), како је уговорено чланом 11. Уговора о извођењу радова број П-400-404/16 од 22.3.2016. године, већ тек 20.1.2017. године (дан након закључења Анекса број 1 уз Уговор број П-400-114/17 од 19.1.2017. године о вишковима радова).

- Извођач радова на изградњи општинског пута ОП14 Барбатовић – Кутловац „Металпласт Павловић“ доо Блаце није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, а која је уговорена чланом 15. Уговора број П-400-404/16 од 22.3.2016. године.

- Наручилац радова није након пријема обавештења да су радови завршени (обавештење је примљено 20.1.2017. године под бројем 58), у року од седам дана организовао технички преглед изведених радова, чији позитиван извештај је услов за примопредају радова, а која је извршена 26.1.2017. године. Наведено је супротно члану 11. и 12. Уговора број П-400-404/16 од 22.3.2016. године.

- Извођач радова на изградњи деонице пута у Горњој Пребрези „Металпласт Павловић“ доо Блаце писаним путем обавестио је стручни надзор, Инвеститора и Наручиоца о потреби извођења вишка радова 25.12.2016. године, како је предвиђено чланом 17. Уговора број П-400-1933/16 од 10.11.2016. године и није овлашћен да мења обим уговорених радова, односно да изведе вишак радова без писане сагласности стручног надзора, Инвеститора и Наручиоца. Инвеститор – општина Блаце дао је сагласност на вишкове и мањкове радова број П-400-1933/16-2 дана 30.3.2017. године, а Наручилац - Министарство привреде 4.4.2017. године. У Записнику о примопредаји радова од 12.4.2017. године наведен је датум завршетка радова и то 3.1.2017. године. Анекс I Уговора о извођењу радова број 404-02-174/6/2016-11 са Министарством привреде као наручиоцем и „Металпласт Павловић“ доо Блаце, као извођачем радова, носиоцем посла групе понуђача за вишкове и мањкове радова закључен је тек 11.4.2017. године, након окончања извођења радова (према грађевинском дневнику радови су започети 5.12.2016. године, а окончани су 3.1.2017. године). На тај начин, изведени су радови без закљученог уговора у вредности од 837 хиљада динара, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Банкарска гаранција „Addiko Bank“ ад Београд број МД 17137-02515 за отклањање грешака у гарантном року издата је 17.5.2017. године, а не у року од 10 дана након примопредаје радова инвеститору (према записнику, примопредаја је извршена 12.4.2017. године), што је супротно члану 11. Уговора број П-400-1933/16 од 10.11.2016. године.

- Измирење обавезе по окончаној ситуацији за радове на изградњи отворених базена од 2.8.2017. године ПД „Металпласт Павловић“ доо Ђуревац Блаце, која је примљена 1.9.2017. године под бројем П-400-1026/17-1, није извршено у року од 45 дана од дана пријема оверене ситуације, како је уговорено чланом 3. закљученог Уговора број П-400-1026/17 од 29.5.2017. године, већ са закашњењем (у деловима, у периоду од 26.9. до 27.12.2017. године). Део дуга по окончаној ситуацији, у износу од 370 хиљада динара, плаћен је 118. дана од дана пријема оверене ситуације.

- Извршен је издатак у износу од 955 хиљада динара по рачуну „Јеладом“ доо Ново село Врњачка Бања број 16/2017 од 19.6.2017. године за набавку опреме за дечије игралиште који није оверен потписом лица које је исправу контролисало, као ни лица одговорног за насталу пословну промену, нити је на отпремници број 16/2017 од 19.6.2017. године потврђен пријем добара, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број II-400-366/10 од 30.4.2010. године и члану 7. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године.
- Неправилно је планиран и евидентиран издатак у износу од 955 хиљада динара за набавку опреме за дечије игралиште по Уговору о набавци опреме за дечије игралиште закљученом са „Јеладом“ доо Ново Село Врњачка Бања број II-400-930/17 од 11.5.2017. године на групи 511000 – зграде и грађевински објекти уместо на групи 513000 – остале некретнине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У поступку ревизије, на захтев ревизора, није нам дат на увид Извештај Комисије за технички преглед монтажног објекта - дечијег игралишта, а који је инвеститор, општина Блаце била у обавези да прибави по основу Решења о одобрењу за привремено постављање монтажног објекта Службе за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и имовинско правне послове Општинске управе општине Блаце број III-02-353-452/17 од 14.7.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде правни основ, правилну примену одредби закључених уговора, рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима, за објекте и путеве које се користе обезбеде употребне дозволе надлежног органа.

Капитално одржавање зграда и објеката, синтетички konto 511300 – Исказан је издатак у износу од 6.839 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 5.160 хиљада динара за радове на реконструкцији водоводне мреже по Уговору о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже у радној зони у Блацу закљученом између Министарства привреде као наручиоца, општине Блаце као инвеститора и „Standard Invest Group“ доо Београд као извођача са подизвођачем „Енергомонтажа“ доо Београд број II-400-1180/17 од 28.6.2017. године. Уговорена вредност радова износи 10.773 хиљаде динара без ПДВ, односно 12.927 хиљаде динара са ПДВ, од чега Министарство привреде финансира 5.260 хиљада динара вредности радова без ПДВ, општина Блаце 7.667 хиљада динара, за део радова и укупан ПДВ. Уговор о извођењу радова закључен је након поступка јавне набавке спроведеног од стране Министарства привреде. Анексом 1 уговора о извођењу радова број II-400-2425-17 од 18.12.2017. године увећана је вредност уговорених радова на износ од 11.288 хиљада динара без ПДВ, односно 13.545 хиљада динара са ПДВ, за вишкове радова у износу од 820 хиљада динара са ПДВ и мањкове радова у износу од 202 хиљаде динара. Анексом уговора утврђено је учешће општине Блаце у финансирању у износу од укупно 8.285 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије, на захтев ревизора није дат на увид образац понуде изабраног понуђача „Standard Invest Group“ доо Београд за радове на реконструкцији водоводне мреже у радној зони у Блацу, по основу ког је закључен Уговор о извођењу радова број II-400-1180/17 од 28.6.2017. године између Министарства привреде као наручиоца, општине Блаце као инвеститора и „Standard Invest Group“ доо Београд као извођача са

подизвођачем „Енергомонтажа“ доо Београд и који је саставни део наведеног уговора, како је наведено у члану 1. Уговора број II-400-1180/17 од 28.6.2017. године. Као образложење, дато у поступку ревизије, наведено је да је наручилац јавне набавке било Министарство привреде. Због наведеног, нисмо се уверили да је општина Блаце вршила контролу уговорених и изведених радова и поштовање одредби закљученог уговора, а који су делом финансирани из средстава буџета општине.

- Анекс I Уговора о извођењу радова број 404-02-100/6/2017-11 са Министарством привреде као наручиоцем и „Standard Invest Group“ доо Београд као извођачем радова, за вишкове и мањкове радова на реконструкцији водоводне мреже у радној зони у Блацу закључен је 18.12.2017. године под бројем II-400-2425/17, након завршетка радова (према грађевинском дневнику радови су започети 7.8.2017. године, а окончани су 17.10.2017. године). Чланом 17. Уговора о извођењу радова број II-400-1180/17 од 28.6.2017. године утврђено је да је извођач дужан да одмах обавести надзор, Инвеститора и Наручиоца о потреби извођења вишка радова и да није овлашћен да мења обим уговорених радова, односно да изведе вишак радова без писане сагласности наведених лица. На достављени преглед изведених радова (вишак-мањак) извођача „Standard Invest Group“ доо Београд број 1176/04 од 28.11.2017. године, сагласност на признавање вишкова радова председник општине Блаце дао је 4.12.2017. године дописом број 1569/2017-2. На тај начин, изведени су радови и преузете обавезе без закљученог уговора у вредности од 618 хиљада динара, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Председник општине Блаце доставио је Министарству привреде Изјаву о обезбеђењу средстава за суфинансирање пројекта „Реконструкција водоводне мреже у радној зони у Блацу, прва фаза“ број II-400-129/17-7 од 18.4.2017. године, по којој су средства обезбеђена Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину на позицији 150, конто 511200 – Изградња зграда и објеката у износу од 8.400 хиљада динара, пројекат Изградња комплекса отворених базена у Блацу и на позицији 128, конто 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.885 хиљада динара, пројекат: Ревитализација пољских путева. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце број I-400-1420/2017 од 6.8.2017. године, извршене су измене и допуне тако што је умањена позиција 128 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката на 10 хиљада динара и позиција 150 – изградња зграда и објеката на 8.260 хиљада динара, а уведен је нови пројекат: Реконструкција водоводне мреже у Блацу, позиција 104/1, конто 511300 – капитално одржавање зграда и објеката у износу од 10.000 хиљада динара. Са позиције 150, конто 511200 – Изградња зграда и објеката (на којој је по Одлуци о буџету предвиђено 8.400 хиљада динара) преузете су обавезе по Уговору о извођењу радова на изградњи комплекса отворених базена у Блацу, прва фаза изградње, део радова у оквиру подфазе број 2 закљученом са „Металпласт Павловић“ доо Ђуревац Блаце број II-400-1026/17 од 29.5.2017. године, у вредности од 8.260 хиљада динара, тако да обезбеђених средстава за радове на реконструкцији водоводне мреже није било у тренутку закључења Уговора о извођењу радова број II-400-1180/17 дана 28.6.2017. године. Изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце број I-400-2297/17 од 17.12.2017. године умањена је и апропријација на позицији 104/1, конто 511300 - капитално одржавање зграда и објеката на износ од 5.161 хиљада динара, односно на износ извршења издатака, док је дана 18.12.2017. године закључен Анекс I Уговора о извођењу радова број II-400-2425/17, којим се на терет буџета општине Блаце преузимају обавезе за вишкове радова, а без обезбеђених средстава. Укупно преузете обавезе на терет буџета општине Блаце износе 8.285 хиљада динара, тако да је преузето више од одобрене апропријације у износу од 3.124 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде правни основ, обавезе преузимају до висине одобрене апропријације.

Пројектно планирање, синтетички конто 511400 – Исказан је издатак у износу од 2.701 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање је исказан издатак у износу од 360 хиљада динара за реализацију пројекта „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“, јер није евидентиран, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је издатак у износу од укупно 333 хиљаде динара за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова у току 2017. године и то: (1) у износу од 232 хиљаде динара по Уговору о набавци услуге - вршење стручног надзора над извођењем радова на објектима високоградње за: доградњу и реконструкцију објекта ПУ „Наша радост“ и изградњу комплекса отворених базена, прва фаза подфаза два број П-400-2028/16 од 28.11.2016. године закљученом са „ДММ Инжењеринг“ пр Ниш и (2) у износу од 101 хиљаде динара по Уговору о набавци услуге - вршење стручног надзора над извођењем радова на објектима нискоградње за: ревитализацију пољских путева и изградњу пута у Горњој Пребреси број П-400-2027/16 од 28.11.2016. године закљученом са „ДММ Инжењеринг“ пр Ниш, а да нису закључени анекси наведених уговора, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 4. основних уговора, по коме ће се плаћање за уговорену услугу, уколико се вршење услуга настави у 2017. години, извршити у 2017. години из буџета општине Блаце, а на основу анекса уговора.
- Извршен је издатак у износу од укупно 1.188 хиљада динара по рачунима који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало, као ни лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе и то по рачунима „ДММ Инжењеринг“ пр Ниш број 5/17 и 6/17 од 2.3.2017. године и број 11/17 и 12/17 од 27.4.2017. године на износ од укупно 333 хиљаде динара за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи пута у Горњој Пребреси и реконструкцији и доградњи објекта вртића и рачуну број 2/17 од 20.2.2017. године „Декибео“ доо Београд у износу од 360 хиљада динара и рачуну број 31/2017 од 20.11.2017. године „Тгаффџ“ пр Крушевац у износу од 495 хиљада динара за услугу израде пројектних задатака и пројектата. Наведено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број П-400-366/10 од 30.4.2010. године и члану 7. Упутства о раду трезора општине Баце број П-400-278/2017 од 13.2.2017. године.
- Обавезе по рачунима нису евидентирани истог, или најкасније наредног дана од дана пријема, већ у тренутку измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број П-400-366/10 од 30.4.2010. године и то обавезе по:
(1) рачунима „ДММ Инжењеринг“ пр Ниш број 5/17 и 6/17 од 2.3.2017. године обавезе су евидентирани налогом за књижење број 22 од 18.4.2017. године, а рачуни примљени 2.3.2017. године под бројем 247 и 246, по рачуну број 12/17 од 27.4.2017. године обавеза је евидентирана налогом за књижење број 29 од 30.5.2017. године, а рачун примљен 27.4.2017. године под бројем 499, по рачуну број 11/17 од 27.4.2017. године обавеза је евидентирана налогом за књижење број 33 од 14.6.2017. године, а рачун примљен 27.4.2017. године под бројем 498;

(2) рачуну „Цекибео“ доо Београд број 2/17 од 20.2.2017. године обавеза је евидентирана налогом за књижење број 19 од 29.3.2017. године, а рачун примљен дана 21.2.2017. године под бројем 197.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају и исказују у тачном износу, обезбеде правилну примену одредби закључених уговора, за сваки издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену исправу, рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима.

Ризик

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

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања издатака као и нетачног извештавања о износима извршених издатака. Такође, јавља се ризик од губитка имовине.

Уколико се издаци не евидентирају у извршеном износу јавља се ризик од нетачног извештавања и од губитка имовине.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки издатак из буџета обезбеде правни основ; (2) издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; (3) издатке евидентирају у извршеном износу.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 33: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.329	2.329	2.150	1.563	67	73
2	Културни центар	182	182	150	150	82	100
3	Народна библиотека	275	275	227	80	29	35
4	Спортеки центар	460	492	574	574	117	100
5	Туристичка организација	557	557	527	527	95	100
Укупно корисници (1-5)		3.803	3.835	3.628	2.894	75	80
Укупно Општина - група 512000		3.843	3.875	3.628	2.894	75	80

Исказано је извршење у износу од 3.629 хиљада динара и то из средстава буџета Општине у износу од 3.226 хиљада динара и из осталих извора у износу од 403 хиљаде динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 1.152 хиљаде динара, административну опрему у износу од 1.552 хиљаде динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 369 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 556 хиљада динара.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 2.150 хиљада динара из средстава буџета Општине и то за издатке за опрему за саобраћај у износу од 1.152 хиљаде динара, административну опрему у износу од 619 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 379 хиљада динара.

Опрема за саобраћај, синтетички конто 512100 – Исказан је издатак у износу од 1.152 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, који је у поступку ревизије ревидиран и описан у тачки 7. Напомена, председник општине Блаце закључио је Уговор о купопродаји путничког возила путем финансијског лизинга са „Интерауто“ доо Чачак, као продавца и „Soelease Srbija“ доо Београд, као понуђача – лизинг кућа, број П-400-2500/17 од 26.12.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход и издатак на групи 512000 – машине и опрема у износу од 194 хиљаде динара за набавку аутомобила уместо на групи 441000 – отплате домаћих камата у износу од 52 хиљаде динара за отплату камате по првом ануитету и ПДВ на укупну камату, на групи 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 85 хиљада динара за трошкове обраде уговора и уписа истог у Регистар финансијског лизинга и на групи 614000 – отплата главнице за финансијски лизинг у износу од 57 хиљада динара за отплату прве рате главнице, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Административна опрема, синтетички конто 512200 – Исказан је издатак у износу од 619 хиљада динара, за набављене печате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 14 хиљада динара за набавку и израду печата на групи 512000 – машине и опрема уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, више је исказано стање у износу од 13 хиљада динара за садашњу вредност печата на конту 011200 – опрема и конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима уместо на конту 022100 – залихе ситног инвентара.
- Обавезе по рачунима Уметничког и графичког студија „Ћакић dezing“ пр, Прокупље за набавку и израду печата евидентирани су у пословним књигама Општинске управе општине Блаце на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема и то по: рачуну број 2017025 од 8.2.2017. године дана 21.2.2017. године налогом за књижење број 34, рачунима број 2017042 од 24.2.2017. године и број 2017018 од 31.1.2017. године, дана 31.3.2017. године налогом за књижење број 62, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број П-400-366/10 од 30.4.2010. године.
- Расход у износу од укупно 14 хиљада динара за набавку и израду печата извршен је и евидентиран по рачунима Уметничког и графичког студија „Ћакић dezing“ пр, Прокупље број 2017025 од 8.2.2017. године, број 2017042 од 24.2.2017. године и број 2017018 од 31.1.2017. године и рачуну „Printy“ пр, Београд број 60/17 од 1.6.2017. године који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало, као ни лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број П-400-366/10 од 30.4.2010. године и члану 7. Упутства о раду трезора општине Блаце број П-400-278/2017 од 13.2.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом, имовину тачно и правилно исказују, рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима, расходе и издатке евидентирају и извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, синтетички конто 512900 – Исказан је издатак у износу од 379 хиљада динара за радове на реконструкцији громобранске инсталације по Уговору о извођењу радова на реконструкцији – извођењу громобранске инсталације закљученом са „Тамин“ доо Ниш број П-400-800/17 од 24.4.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- За авансну уплату у износу од 190 хиљада динара по авансном рачуну „Тамин“ доо Ниш број 01/17 од 27.4.2017. године, уговорену Уговором о извођењу радова на реконструкцији - извођењу громобранске инсталације број П-400-800/17 од 24.4.2017. године није уговорено средство обезбеђења унапред датих буџетских средстава.
- Уплата аванса извођачу радова „Тамин“ доо Ниш у износу од 190 хиљада динара за радове на реконструкцији громобранске инсталације није евидентирана на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Није извршена пријава радова на реконструкцији - извођењу громобранске инсталације надлежном органу, по Уговору закљученом са „Тамин“ доо Ниш број П-400-800/17 од 24.4.2017. године, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи и члану 5. Уговора број П-400-800/17 од 24.4.2017. године.
- Издатак у износу од 379 хиљада динара извршен је и евидентиран по рачуну број 03/17 „Тамин“ доо Ниш од 16.5.2017. године за радове на реконструкцији громобранске инсталације који није оверен потписом лица које је исправу контролисало, као ни лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 16. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број П-400-366/10 од 30.4.2010. године и члану 7. Упутства о раду трезора општине Блаце број П-400-278/2017 од 13.2.2017. године. За изведене радове сачињен је Записник о примопредаји радова дана 17.5.2017. године, којим је констатовано да су уговорени радови изведени и да се предају на даље коришћење.
- Неправилно је планиран и евидентиран издатак у износу од 379 хиљада динара за изведене радове на реконструкцији громобранске инсталације на групи 512000 – машине и опрема уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да за дате авансе из буџета обезбеде средства обезбеђења, дате авансе евидентирају у пословним књигама и то на прописаним контима, подносе пријаву радова надлежном органу, издатке извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе, издатке планирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

Културни центар - Исказано је извршење у износу од 150 хиљада динара и то 82 хиљаде динара из средстава буџета општине и 68 хиљада динара из осталих извора. Исказани су издаци за административну опрему у износу од 33 хиљаде динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 117 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уплата аванса у износу од 26 хиљада динара за набавку веш машине по предрачуноу ПБ „Нитом“ доо Ниш број 03/0041/2017 од 20.9.2017. године није евидентирана на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Издатак у износу од 26 хиљада динара за набавку веш машине по предрачуноу ПБ „Нитом“ доо Ниш број 03/0041/2017 од 20.9.2017. године евидентиран је на синтетичком конту 512200 – административна опрема, а не на одговарајућем шестоцифреном субаналитичком конту, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Евидентирање опреме – веш машине на конту имовине, 011263 – опрема за културу извршено је у тренутку плаћања аванса за набавку машине (налогом за књижење број 212 од 21.9.2017. године), а не у тренутку испоруке и преузимања опреме (рачун-отпремница број 03/0046/2017 издата је 22.9.2017. године), када је настала пословна промена.
- У поступку ревизије достављен је налог за књижење број 212 од 21.9.2017. године, са датумом штампе 6.3.2018. године, којим је набављена машина евидентирана на конту 011263 - опрема за културу и картица конта 011263 - опрема за културу за 2017. годину са датумом штампе 14.3.2018. године. Такође, достављена је и картица конта 011225 - опрема за домаћинство и угоститељство за 2017. годину, са датумом штампе 22.3.2018. године, на којој је налогом за књижење број 212 од 21.9.2017. године евидентиран износ од 26 хиљада динара. Пословне књиге Културног центра, вођене на претходно описан начин не представљају поуздану основу за израду финансијских извештаја и презентовање информација о имовини.

Препоручујемо одговорним лицима да дате авансе евидентирају у пословним књигама и то на прописаним економским класификацијама, издатке евидентирају на прописаним субаналитичким контима, пословне промене евидентирају у тренутку настанка, контролним поступцима обезбеде вођење евиденција на начин који обезбеђује поуздану основу за састављање финансијских извештаја и извештавање.

Народна библиотека - Исказано је извршење у износу од 227 хиљада динара из средстава буџета општине, од чега 50 хиљада динара за административну опрему и 177 хиљада динара за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извођач радова, по Уговору о извођењу радова на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација број 139 од 28.7.2017. године, вредности од 450 хиљада динара без ПДВ (није у систему ПДВ), СЗР „Кнел“ пр Блаце није окончао радове у року од 10 дана од дана увођења у посао, већ у року од 112 дана (грађевински дневник је вођен од 2.9.2017. године до 22.12.2017. године). Према напоменама, уписаним од стране надзорног органа, у грађевинском дневнику (на пример дневник од 3.9.2017. године, 10.9.2017. године, 17.9.2017. године, 2.10.2017. године), извођач радова је самоиницијативно прекидао радове. Дана 12.9.2017. године (када је требало да радови буду окончани) извођач радова је упутио молбу за продужење рока извођења радова број 189, а коју је Управни одбор установе одбио Одлуком број 190 од 12.9.2017. године. Надзорни орган је умањио испостављену ситуацију за вредност неизведених радова и за уговорену казну од 5% од уговорене вредности, сходно члану 6. Уговора. Установа, као наручилац, није искористила своју уговорну обавезу раскида уговора, уколико извођач касни са извођењем радова дуже од пет календарских дана, или из

неоправданих разлога прекине са извођењем радова, како је предвиђено чланом 16. Уговора о извођењу радова број 139 од 28.7.2017. године.

- На свим странама грађевинског дневника од стране надзорног органа наведене су примедбе да заштитна опрема и мере безбедности и заштите на раду не постоје, као и да извођач нема пројекат на градилишту. Наведено је супротно члану 152. Закона о планирању и изградњи и члану 7. Уговора о извођењу радова број 139 од 28.7.2017. године.

- Неправилно је планиран и евидентиран издатак у износу од 147 хиљада динара за радове на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација на групи 512000 – машине и опрема уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Обавезе према добављачима мање су исказане за износ од 18 хиљада динара у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер је неправилно и у мањем износу евидентирана обавеза по ситуацији СЗР „Кнел“ пр Блаце број 1-12/17 од 29.12.2017. године на групи 252000 – обавезе према добављачима.

- Издатак у износу од 147 хиљада динара за радове на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација по ситуацији СЗР „Кнел“ пр Блаце број 1-12/17 од 29.12.2017. године евидентиран је на синтетичком конту 512900 – опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема налогом за књижење број 152 од 29.12.2017. године, а не на одговарајућем шестоцифреном субаналитичком конту, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора, издатке планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама.

Спортски центар - Исказано је извршење у износу од 574 хиљаде динара и то 239 хиљада динара из средстава буџета општине и 335 хиљада динара из осталих извора. Исказани су издаци за административну опрему у износу од 322 хиљаде динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 252 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Из средстава Спортског центра извршен је издатак у износу од 252 хиљаде динара за услугу реконструкције 15 комада бачви по рачуну број 000015 „Nameštaj Milovanović-lux“ пр Врбовац Блаце од 21.9.2017. године, који је испостављен и гласи на општину Блаце, односно без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршен је и евидентиран издатак у износу од 252 хиљаде динара за услугу реконструкције 15 комада бачви по рачуну број 000015 „Nameštaj Milovanović-lux“ пр Врбовац Блаце од 21.9.2017. године који није оверен потписом лица које је исправу контролисало, као ни лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Годишњим пописом имовине и обавеза за 2017. годину, пописано је 14 бачви, док се у пословним књигама воде 18 комада бачви. Усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом није извршено, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Вредност опреме неправилно је исказана, јер су:

- (1) бачве евидентирани у вредности без ПДВ, односно мање за износ од 54 хиљаде динара,

(2) неупотребљиве четири нису искњижене, односно више су исказане за 83 хиљаде динара,

(3) обрачун амортизације неправилно је извршен за шест месеци (на евидентирани износ по стопи од 6, 25%), односно у износу од 39 хиљада динара, уместо за три месеца у износу од 18 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде правни основ, издатке извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе, књиговодствено стање усклађују са стањем по попису, правилно и тачно исказују имовину.

Туристичка организација - Исказано је извршење у износу од 527 хиљада динара из средстава буџета општине за административну опрему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршен је издатак из буџета општине у износу од 223 хиљаде динара за набавку опреме и то у износу од 221 хиљаде динара за набавку намештаја по рачун-отпремници „Анталија стил“ доо Крушевац број 14-12-17 од 26.1.2017. године (испостављен на износ од 235 хиљада динара) и у износу од две хиљаде динара за мрежну опрему по рачуну Видео клуба „Магма“ пр Блаце број 6 од 26.1.2017. године, а који нису оверени потписом одговорног лица индиректног корисника, нити је приложена отпремница о испоруци и пријему робе, како је предвиђено чланом 14. Упутства о раду трезора општине Блаце број П-400-278/2017 од 13.2.2017. године. У поступку ревизије, достављен је рачун-отпремница „Анталија стил“ доо Крушевац број 14-12-17 од 26.1.2017. године на коме је потврђен пријем добара, потписом и печатом.

• Средства из буџета општине пренета су са субаналитичког конта 512631 – опрема за културу, док су издаци у пословним књигама ТО „Блаце“ евидентирани на субаналитичким контима 512211 – намештај и 512223 – мреже. У Извештају о планираним и извршеним расходима и издацима буџета општине Блаце за период јануар – децембар 2017. године, по организационој, програмској, економској и функционалној класификацији, за Туристичку организацију исказано је извршење на синтетичком конту 512600 – опрема за образовање, културу и спорт у износу од 527 хиљада динара, док је у обрасцу 5 Завршног рачуна - Извештају о извршењу буџета Туристичке организације за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године издатак исказан на конту 512200 – административна опрема. У Консолидованом обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета општине Блаце за период од 1.1. до 31.12.2017. године, исказан је издатак за опрему за образовање, науку, културу и спорт из буџета општине у износу од 56 хиљада динара. Није вршено сравњење података надлежног директног корисника и корисника, Туристичке организације, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе, редовно врше сравњење података са надлежним директним корисником, а ради тачног и правилног извештавања.

Ризик

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

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода и издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода и издатака као и нетачног извештавања о износима извршених расхода и издатака. Такође, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки издатак из буџета обезбеде правни основ; (2) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. Отплата главнице за финансијски лизинг, група 614000

Група 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг садржи синтетички конто отплата главнице за финансијски лизинг.

Табела број 34: Отплата главнице за финансијски лизинг

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	57	-	-
	Укупно корисник (1-1)	0	0	0	57	-	-
	Укупно Општина - група 614000	0	0	0	57	-	-

На групи 614000 нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за набавку аутомобила на лизинг на групи 512000 – Машине и опрема у износу од 57 хиљада динара.

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:

Табела број 35: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	357.028	372.199
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	356.307	368.034
710000	Порези	139.957	148.065
720000	Социјални доприноси	0	9
730000	Донације, помоћи и трансфери	184.176	194.369
740000	Други приходи	29.472	22.291
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.702	3.274
790000	Приходи из буџета	0	26
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	721	4.165
810000	Примања од продаје основних средстава	0	2.259
820000	Примања од продаје залиха	721	1.620
840000	Примања од продаје природне имовине	0	286
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ		
+500000	ИМОВИНУ	401.611	364.438
400000	Текући расходи	370.469	313.835
410000	Расходи за запослене	86.130	87.441
420000	Коришћење роба и услуга	145.853	123.597
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	14	0
450000	Субвенције	27.000	10.378
460000	Донације, дотације и трансфери	58.866	52.371
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.824	13.855
480000	Остали расходи	35.782	26.193
500000	Издаци за нефинансијску имовину	31.142	50.603
510000	Основна средства	30.744	49.708
520000	Залихе	398	895
	Буџетски суфицит	0	7.761
	Буџетски дефицит	44.583	0

Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	59.319	6.573
Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	50	0
Вишак прихода и примања - суфицит	14.686	14.334
Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	9.890	13.171
Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	4.796	1.163

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017 годину, остварени су текући приходи у износу од 368.034 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 4.165 хиљада динара, што укупно износи 372.199 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 357.028 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 15.171 хиљаду динара или за 4%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани приходи и примања у износу од укупно 658 хиљада динара и то:
 - (1) у износу од 414 хиљада динара за неевидентирани донаторска средства прикупљена преко Фонда солидарности општине Блаце од физичких и правних лица током 2017. године на подрачуну број 840-2926740-57;
 - (2) у износу од 72 хиљаде динара за неевидентирано примање од продаје земљишта за земљиште продато у 2017. години по Уговору о отуђењу – продаји грађевинског земљишта у јавној својини општине Блаце број ОПУ 679-2017 од 29.12.2017. године по цени од 3.015 евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан уплате, за депозит (део купопродајне цене) који је уплаћен 8.12.2017. године на подрачун депозита буџета СО Блаце број 840-392740-70;
 - (3) у износу од 172 хиљаде динара за неевидентираних уплате депозита и то: за учешће на лицитацијама од 27 хиљада динара и уплата закупаца од 145 хиљада динара за обезбеђење плаћања закупа пословног простора.
- Више су исказани приходи у износу од укупно 417 хиљада динара и то:
 - (1) у износу од 367 хиљада динара код Општинске управе за средства донације по пројекту UNOPS – EP – 2015-078 Европски Прогрес „Подршка механизмима за родну равноправност и реализација активности из „GE-LEAR-a“ примљена 29.12.2016. године на подрачун општине Блаце – UNOPS-Evropski Progres број 840-2861740-87 по изводу број 14, а која у 2016. години нису евидентирани као приход, већ у 2017. години;
 - (2) у износу од 24 хиљаде динара код Општинске управе за средства пренета са подрачуна за исплату боловања 840-2424740-35 на рачун извршења буџета по изводу број 1 од 16.3.2017. године, а која су евидентирани на конту 745151 - остали приход у корист нивоа општина, налогом за књижење број 53 од 16.3.2017. године;
 - (3) у износу од 26 хиљада динара за више исказане приходе код Спортског центра, из извора 01, а који су приликом консолидације података исказани из осталих извора.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све приходе и примања и новчана средства у години у којој су остварена и примљена.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 313.835 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у

износу од 50.603 хиљаде динара, што укупно износи 364.438 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 401.611 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 37.173 хиљаде динара или за 9%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани расходи и издаци у укупном износу од 673 хиљаде динара и то:
 - (1) у износу од 236 хиљада динара за неевидентирани расход из донаторских средстава Фонда солидарности општине Блаце на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета од 11.12.2017. године за куповину помагала по Решењу председника општине број П-400-2290/17 од 11.12.2017. године,
 - (2) у износу од укупно 386 хиљада динара код Општинске управе за расходе и издатке извршене са подрачуна број 840-2861740-87, по Уговору о додељеном гранту UNOPS – ЕР - 2015-082, Пројекат: „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“, а који нису евидентирани и то: услуге објављивања огласа на групи 423000 – услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара и израда пројектне документације на групи 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 360 хиљада динара;
 - (3) у износу од 38 хиљада динара код Спортског центра за неевидентирани расход са подрачуна сопствених прихода број 840-995668-45 од 15.9.2017. године по изводу број 63, за регистрацију и осигурање возила;
 - (4) у износу од 13 хиљада динара код Општинске управе за неевидентирани расход за трошкове платног промета, који су скинути са подрачуна Фонда за грађевинско земљиште број 840-2430740-77 дана 10.1.2017. године по изводу број 3 (средства потичу из 2016. године);
- Више су исказани расходи у износу од укупно 27 хиљада динара и то:
 - (1) у износу од 14 хиљада динара за више евидентираних расходе из средстава донације по пројекту UNOPS – ЕР – 2015-078 Европски Прогрес „Подршка механизмима за родну равноправност и реализација активности из „GE-LEAR-a“, која су по завршетку пројекта, враћена са подрачуна 15.8.2017. године, по изводу број 11.
 - (2) у износу од 13 хиљада динара за више евидентираних расходе за услуге комуникације код Спортског центра, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен од стране Телеком Србија ад 27.9.2017. године на подрачун сопствених прихода број 840-995668-45 по изводу број 68 није евидентиран (није сторниран евидентирани расход за услуге комуникације, по уплати од 22.9.2017. године Телеком Србија ад, по изводу број 66);
- Издаци за нефинансијску имовину неправилно су исказани и то :
 - (1) више су исказани за износ од укупно 208 хиљада динара због више исказаних расхода и издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину (за набавку печата од 14 хиљада динара, отплату камата по првој лизинг рати од 52 хиљаде динара, пратећих трошкова задуживања при закључењу уговора о финансијском лизингу од 85 хиљада динара и отплате прве рате главнице по финансијском лизингу од 57 хиљада динара);
 - (2) мање су исказани за износ од 360 хиљада динара за услугу израде пројектне документације из средстава по Уговору о додељеном гранту UNOPS – ЕР - 2015-082, Пројекат: „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“, јер нису евидентирани;
 - (3) мање су исказани за износ од 3.600 хиљада динара за више евидентираних издатке на категорији 400000 – текући расходи, за издатке за додатне радове на базенима и на изградњи тротоара и колских прилаза по основу извршних поступака за наплату дуговања током 2017. године.

•Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине мање су исказани за износ од 57 хиљада динара за отплату прве рате главнице по финансијском лизингу.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују све расходе и издатке.

5.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода општине Блаце, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, исказан је буџетски суфицит у износу од 7.761 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 6.573 хиљаде динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 14.334 хиљаде динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит наменски је опредељен за наредну годину у износу од 13.171 хиљаде динара, док је износ од 1.163 хиљаде динара, као нераспоређени вишак прихода и примања пренет у наредну годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

•Буџетски суфицит више је исказан за износ од укупно 405 хиљада динара и то за разлику између:

(1) неевидентираних и мање исказаних прихода и примања у износу од укупно 658 хиљада динара,

(2) више исказаних прихода у износу од укупно 417 хиљада динара,

(3) неевидентираних и мање исказаних расхода и издатака у износу од укупно 673 хиљаде динара и

(4) више исказаних расходи у износу од укупно 27 хиљада динара.

•Мање је исказана корекција вишка прихода и примања за износ од укупно 752 хиљаде динара за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и то за утрошена средства по: Уговору о додељеном гранту UNOPS – EP - 2015-082, Пројекат: „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“ у износу од 386 хиљада динара, Уговору о додељеном гранту UNOPS – EP – 2015-078 Европски Прогрес „Подршка механизмима за родну равноправност и реализација активности из „GE-LEAR-а“ у износу од 353 хиљаде динара и за трошкове платног промета, који су скинути са подрачуна Фонда за грађевинско земљиште у износу од 13 хиљада динара.

•Мање је исказан вишак прихода и примања – суфицит за износ од 347 хиљада динара.

•Вишак прихода и примања – суфицит није усаглашен са стањем новчаних средстава на дан 31.12.2017. године за износ од 36 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују приходе и примања, расходе и издатке, тачно и правилно утврђују финансијски резултат.

Ризик

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем свих прихода, примања, расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од ненаменског трошења прихода, нетачног утврђивања резултата.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приходе и примања евидентирају и исказују у оствареном износу на одговарајућим економским класификацијама, 2) да расходе и издатке евидентирају и исказују у извршеном износу на одговарајућим економским класификацијама и 3) правилно утврде резултат пословања.

5.3. Биланс стања – Образац 1

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4. (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5. (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2017. године обухвата билансе стања директних корисника и то: Скупштине општине, Општинског већа, Председника општине, Општинског правобраниоца, Општинске управе и билансе стања индиректних корисника: ПУ „Наша радост“, Спортски центар „Блаце“, Народна библиотека „Рака Драинац“, Културни центар „Драинац“, Туристичка организација „Блаце“ и 31 месне заједнице.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да пословне књиге Општинске управе, главна и помоћне књиге основних средстава и добављача нису формиране као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, како је предвиђено чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 7. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број II-400-366/10 од 30.4.2010. године, већ се део евиденције води у књигама Општинске управе, а део у књигама такозваног Фонда за грађевинско земљиште. Због описаног начина вођења пословних књига, постоје два закључна листа, чији збир даје стање имовине, обавеза и капитала Општинске управе.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и воде свеобухватну евиденцију главне и помоћних књига.

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 је општина Блаце регулисала Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број II-400-366/10 од 30.4.2010. године и Правилником о попису имовине и обавеза број II-404-1202/09 од 29.12.2009. године који је донео председник општине Блаце.

Начелник Општинске управе општине Блаце донео је Решење о попису имовине: основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза и о образовању

комисије за попис број III-404-2539/17 од 28.12.2017. године. Наведеним решењем утврђени су: предмет пописа, састав Комисије за попис и период вршења пописа (од 1.1. до 3.2.2018. године).

Упутством о вршењу пописа имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза утврђени су задаци Комисије за попис, рокови вршења пописа имовине и обавеза и рок израде и доставе Извештаја о извршеном попису и то најкасније до 3.2.2018. године.

Комисија за попис имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза сачинила је План рада комисије за попис број III-404-2539/17-2 од 29.12.2017. године.

Комисија за попис имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза сачинила је Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2017. године дана 29.1.2018. године без броја, са предлогом Комисије за отпис опреме број III-404-2539/17.

Општинско веће општине Блаце усвојило је предлог Комисије за попис имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године Закључком број II-404-251/18 од 31.1.2018. године. Наведеним закључком усвојен је предлог за отпис опреме, садашње вредности од 39 хиљада динара.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 5.2.2018. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење Начелника Општинске управе о попису имовине: основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза и о образовању комисије за попис број III-404-2539/17 од 28.12.2017. године донето је на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷⁶ који се не примењује од стране корисника буџетских средстава локалне самоуправе. Како је попис вршен на основу наведеног Правилника, то је и ревидирано поступање у складу са одредбама истог.
- Решењем о попису имовине: основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза и о образовању комисије за попис број III-404-2539/17 од 28.12.2017. године донетом од стране начелника Општинске управе општине Блаце није утврђен рок за достављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о попису имовине: основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза и о образовању комисије за попис број III-404-2539/17 донео је начелник Општинске управе дана 28.12.2017. године, што је супротно члану 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се најкасније до 1. децембра текуће године доноси акт о образовању комисије.
- Комисија за попис имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза број III-404-2539/17-2 сачинила је План рада комисије за попис 29.12.2017. године, а не до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 33/15

корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Рокови завршетка сваке радње комисије за попис, утврђени Планом рада комисије за попис нису усклађени, тако да се пописом обухвати период пописа, како је предвиђено чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Тако је 3. тачком Плана рада планирано да ће се попис на лицу места завршити најдаље до 3.2.2018. године, 4. тачком је планирано да ће комисија до 3.2.2018. године утврдити коначно стање по попису, 5. тачком је планирано да наредног дана по истеку рока из тачке 4. комисија ће унети књиговодствено стање у пописне листе у року од два дана, а тачком 6. Плана рада је планирано да првог радног дана по истеку рока из тачке 5. Комисија ће утврдити разлике између књиговодственог и стварног стања по попису, а најдаље до 3.2.2018. године.

- Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2017. године без броја од 29.1.2018. године не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Општинско веће општине Блаце, приликом разматрања Извештаја, није Извештај о извршеном попису вратило пописној комисији на дораду, како је предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, већ је Закључком број II-404-251/18 од 31.1.2018. године усвојило предлог Комисије за попис имовине, основних средстава, инвестиција у току, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да акта доносе у складу са важећим законским прописима, примењују одредбе важећих подзаконских и интерних аката.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, утврђено је:

- Извршен је попис опреме, појединачно у 31 просторији, за 95 појединачних врста добара. Сачињена је једна пописна листа, са опремом пописаном по просторијама и то канцеларијска, рачунарска, опрема за саобраћај и алат. Према пописној листи, у канцеларији начелника Општинске управе број 40 извршен је попис опреме и то: по један комад: орман дрвени двокрилни, канцеларијски сто, штампач, лаптоп, комода, фотеља, миш за лаптоп, конференцијски сто, витрина, сервер, клима уређај, тракасте завесе, корпа, таблет и чивилук, затим два комада телефона, четири уметничке слике и пет комада тапацираних столица. У поступку ревизије, уверили смо се да се пописана опрема налази у канцеларији начелника, али да није извршен попис мобилног телефона марке „Sony“, те се нисмо уверили да је извршен попис целокупне канцеларијске и рачунарске опреме.

- Према презентованој пописној листи, извршен је попис возила и то: „Застава 101“, „Шкода“, „Лада рива“ (у Дому здравља), „Лада нива“ и минибус. Није извршен попис возила „Škoda Superb Elegance Business 2.0 TDU CR DPF“ набављеног 27.12.2017. године, тако да попис није свеобухватан, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У поступку ревизије, дате су на увид пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2017. године са унетим подацима: конто, назив, износ стања по књигама, отпис до краја 2016. године са процентом стопе амортизације, али без инвентарског броја, јединице мере, количине стања по књигама, без количине и износа стања по попису, без утврђених разлика, исправке вредности у 2017. години, садашње вредности на дан 31.12.2017. године и без потписа чланова комисије за попис и рачунополагача. Накнадно су, у поступку ревизије, достављене исте пописне листе, са допуњеним подацима (унет је податак о исправци вредности у 2017. години, укупној амортизацији и податак о садашњој вредности на дан 31.12.2017. године), које су потписане од стране пописне комисије, али без количине пописане имовине, тако да се нисмо уверили да је попис извршен утврђивањем стварних количина.
- У презентованим пописним листама основних средстава, у колону: инвентарски број унет је податак о субаналитичком конту на ком се води конкретна имовина.
- Није извршен попис нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од најмање 646.959 хиљада динара и то: зграда и грађевинских објеката вредности у износу од 508.496 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у износу од 1.589 хиљада динара, земљишта у износу од 12.461 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 114.901 хиљаде динара, нематеријалне имовине у износу од 6.319 хиљада динара, опреме – возила набављеног у 2017. години у износу од 3.193 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 22. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број П-400-366/10 од 30.4.2010. године и члану 1. Правилника о попису имовине и обавеза број П-404-1202/09 од 29.12.2009. године.
- Због начина пописа и сачињавања пописне листе опреме по просторијама, нисмо се уверили да је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.

Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске имовине у сталним средствима врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, важећим подзаконским и интерним актима.

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије утврђено је:

- Није извршен попис обавеза у износу од 8.364 хиљаде динара и то: обавезе по финансијском лизингу у износу од 2.377 хиљада динара, обавезе за плату, доприносе на терет послодавца и уплату разлике у плати за децембар 2017. године од укупно 4.484 хиљаде динара, обавезе за накнаду трошкова превоза у износу од 49 хиљада динара, накнаду за одсуствовања с посла (породиље и боловање) у износу од 88 хиљада динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.238 хиљада динара и обавезе за ПДВ у износу од 128 хиљада динара, тако да попис обавеза није свеобухватан, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 22. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број П-400-366/10 од 30.4.2010. године

и члану 1. Правилника о попису имовине и обавеза број П-404-1202/09 од 29.12.2009. године.

- Попис потраживања и обавеза извршен је на основу књиговодствене евиденције, према салду на рачуну конта који се пописује и без постојања веродостојне исправе, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 22. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број П-400-366/10 од 30.4.2010. године и члану 1. Правилника о попису имовине и обавеза број П-404-1202/09 од 29.12.2009. године.

- Није извршен попис: новчаних средстава на подрачунима наменских средстава, пројеката и депозита у износу од укупно 618 хиљада динара, тако да попис финансијске имовине није свеобухватан, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 22. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број П-400-366/10 од 30.4.2010. године и члану 1. Правилника о попису имовине и обавеза број П-404-1202/09 од 29.12.2009. године.

- Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију Општинске управе општине Блаце. Од укупно 31 послатог захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 18 конфирмација (16 за добављаче и две за купце), од којих је 12 добављача потврдило стање исказано у пословним књигама општине Блаце. Неусаглашено стање обавеза општине са добављачима, на основу четири конфирмације, износи најмање 1.440 хиљада динара и то: код два добављача исказане су обавезе у већем износу од обавеза исказаних у пословним књигама општине Блаце за укупно 52 хиљаде динара, код једног добављача исказане су обавезе у мањем износу за укупно 560 хиљада динара него у пословним књигама општине Блаце. Добављач ТУТД „Копеолик“ ад Блаце није могао да се изјасни о стању потраживања и обавеза према општини Блаце на дан 31.12.2017. године, а као разлог је навео неусаглашеност стања, док се у књигама Општинске управе воде обавезе према ТУТД „Копеолик“ ад Блаце у износу од 828 хиљада динара, а дуг потиче из 2010. и 2012. године. У поступку ревизије утврђено је да општина Блаце није усагласила стање ни са ЈВП „Србијаводе“ Београд по основу накнада за одводњавање и сливну воду. Неусаглашено стање потраживања општине са купцима, на основу четири конфирмације, износи 251 хиљаду динара. Код једног купца исказано је потраживање у већем износу, а код једног у мањем износу него у пословним књигама општине Блаце. Код датих аванса, стање је неусаглашено за износ од 2.123 хиљаде динара и то са ЈКП „Блаце“ Блаце, јер се у књигама Општинске управе воде аванси, а које ЈКП није исказало у својој конфирмацији као обавезу према општини. Наведено је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 24. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број П-400-366/10 од 30.4.2010. године, што је приказано у наредној табели:

Табела број 36: Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију

(у хиљадама динара)

Р. б.	Дужници/повериоци	Потраживања по конфирмацијама	Потраживања по пословним књигама	Неусаглашено стање	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈКП „Блаце“ Блаце	0	2.123	2.123	9.917	9.953	36
2	ЈП Електропривреда ЕД Ниш				3.093	3.077	16
3	НИС ад Нови Сад	40	40	0	0	0	0
4	„Телеком Србија“ ад Београд				0	0	0
5	„Кат комерц“				290	290	0
6	„Југопревоз“ ад Крушевац				150	150	0

7	„Ниш експрес“ ад Ниш				0	0	0
8	УР „Конак“ Крушевац				5	5	0
9	РТК Крушевац				0	0	0
10	„Геоурбан“ Крушевац				210	210	0
11	„Авенија МБ“ Врњачка Бања				0	0	0
12	„Металпласт Павловић“ доо Блаце				0	0	0
13	ПЗУР „Неша“ Богеше				0	0	0
14	„Лазар“ Блаце доо				97	97	0
15	„Јевтовић“ доо Бор				0	560	560
16	Основни суд у Куршумлији	2	181	179			
17	ОУ општине Житорађа	72	0	72			
18	ТУТД „Копалник“ ад Блаце					828	828
	Укупно	114	2.344	2.374	13.762	15.170	1.440

Препоручујемо одговорним лицима да попис финансијске имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима и редовно врше усаглашавање стања са својим дужницима и повериоцима.

Ризик

Уколико се не изврши попис целокупне имовине, јавља се ризик од њеног отуђења.

Уколико се не изврши попис свих обавеза, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза и неликвидности буџета.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.

5.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Блаце за 2017. годину износи 731.885 хиљада динара.

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 655.797 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 508.496 хиљада динара, код Општинске управе. Евидентирани су зграде: општине, Дома здравља, вртића, библиотеке, КЦ „Драинац“, део Основне школе, зграда Колективног дома Трбуње, зграда Победи, зграде у Барбатовцу, Горњој Драгуши и Спортска хала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од 2.061 хиљаде динара за отуђени део пословне зграде (заједнички удео општине Блаце) површине 100 м², по Уговору о отуђењу непокретности из јавне својине општине Блаце уписане у лист непокретности број 1064 КО Блаце закљученом са физичким лицем број ОПУ: 675-2017 од 26.12.2017. године, продајне вредности од 19.069,59 евра. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Уплата купопродајне цене извршена је 28. и 29.12.2017. године.
- Ова позиција је мање исказана код Општинске управе за вредност шест станова коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, укупне површине од 384 м², које користе социјално угрожена лица на територији општине Блаце. Према Записнику Комисије за испитивање стамбених потреба социјално угрожених лица на територији општине Блаце од 4.11.2014. године пописано је девет станова, од којих пет користе социјално угрожена лица, а четири стана су у приватној својини. Комисија је поново извршила контролу законитог коришћења станова у власништву општине Блаце 20.11.2017.

године и о утврђеном стању обавестила председника општине Блаце, по коме су у пет станова смештена социјално угрожена лица, док су четири стана приватно власништво, а на име санације кућа оштећених земљотресом 1980. године. Општински правобранилац општине Блаце поднео је Захтев за упис права на непокретности Служби за катастар непокретности Блаце број 56/15 од 26.10.2015. године ради уписа 10 станова (међу којима је претходних девет станова и један, за који према подацима Службе за катастар власник, односно држалац државне имовине није утврђен, а према писаном појашњењу одговорног лица Општинске управе општине Блаце дат је на коришћење запосленом у Центру за социјални рад по Закључку Комисије за санацију од земљотреса број 325-1000/89-01 од 23.10.1989. године). Према подацима Службе за катастар непокретности ЈП Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове Блаце, правно лице које је у ликвидацији, уписано је као држалац над стамбеном зградом за колективно становање, на посебним деловима зграде. До дана вршења ревизије, наведени станови нису уписани у Катастар непокретности, нити су евидентирани у пословним књигама општине Блаце. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Индиректни корисници су искњижили зграде и објекте, које су до 2017. године, водили у својим књигама, а ради преноса и евидентирања у пословне књиге Општинске управе са стањем на дан 1.1.2017. године и то: ПУ „Наша радост“ зграду вртића по Одлуци Управног одбора број 36 од 13.2.2018. године, Народна библиотека део зграде по Одлуци Управног одбора број 50/2 од 7.2.2018. године, Културни центар зграду по Одлуци Управног одбора број 32 од 8.2.2018. године, Спортски центар по Одлуци Управног одбора број 37А/2018 од 13.2.2018. године. Општина Блаце уписала је право јавне својине над зградама ПУ „Наша радост“ и Културног центра, по Решењу Службе за катастар непокретности Блаце број 952-02-5-2/2016 од 16.9.2016. године, а да у пословним књигама није евидентирала наведене непокретности, одмах по упису својине, већ на дан 31.12.2017. године.

- У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2017. године укњижене су непокретности Дома здравља Блаце вредности од 8.569 хиљада динара по Одлуци Управног одбора број 301 од 14.2.2018. године, док се део вредности зграде, за радове на доградњи улаза у Дому здравља, у књигама Општинске управе већ водио, као посебно средство. Уговором о давању на коришћење непокретности број П-464-585/2018 од 26.3.2018. године зграда је дата Дому здравља на коришћење, с правом уписа права коришћења у Катастар непокретности.

- Поступак уписа јавне својине у Катастар непокретности је у току. У 2018. години поднет је захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради уписа јавне својине над зградом основне школе и гараже. Наведени објекти се не воде у књигама Општинске управе, али се воде капитална улагања у зграду из 2013. године за олуке и санитарни чвор, садашње вредности од 5.745 хиљада динара. Због наведеног, ова позиција је мање исказана за износ од најмање 23.718 хиљада динара, према подацима из евиденције Основне школе, а за вредност школе у Блацу од 10.639 хиљада динара, котларнице школе у Блацу од 967 хиљада динара, школских игралишта и платоа од 1.204 хиљаде динара и вредност школских зграда у истуреним одељењима од 10.908 хиљада динара (за садашњу вредност 11 објеката), као и за вредност гараже од 19 м², а коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 9.930 хиљада динара за вредност канализационе, водоводне и разводне мреже, резервоара и осталих објеката водовода, као и за зграду комуналних делатности, које се воде у

књигама ЈКП „Блаце“ Блаце, а не у књигама општине у чијој су својини, сходно члану 11. Закона о јавној својини.

- Општина Блаце није уписала право својине над некатегорисаним и локалним путевима површине од најмање 30.812,95 м², нити се исти воде у књигама Општинске управе, па је ова позиција мање исказана за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Општина Блаце није уписала право јавне својине над зградом Спортске хале до дана вршења ревизије, а према листу непокретности број 4174 КО Блаце (од 27.2.2018. године) као држалац државне својине над Спортском халом „Чика Душко Јовановић“ уписан је Спортско – туристички центар „Нирвана“ Блаце, чији је правни следбеник Спортски центар. У књигама Општинске управе, на дан 31.12.2017. године води се: Спортска хала вредности од 1.578 хиљада динара – према преузетом стању из књига Спортског центра, затим се, појединачно као основна средства, воде улагања у Спортску халу и то: кров вредности од 216 хиљада динара, трибине вредности од 1.616 хиљада динара, паркинг простор од 247 хиљада динара, паркинг простор – 2006 од 179 хиљада динара, паркет у Спортској хали (два пута) укупне вредности од 473 хиљаде динара и реконструкција грејања из 2014. године вредности од 331 хиљаде динара. Тачна вредност Спортске хале није позната, нити постоји картица основног средства – зграде Спортске хале, са износом набавне вредности, износима амортизације по годинама и укупно, вредностима додатних улагања и садашњом вредношћу зграде.

- Одлуком Школског одбора Основне школе „Стојан Новаковић“ број 613/2 од 13.12.2010. године Спортско – туристичком центру „Нирвана“ дати су сви објекти у склопу тениских терена, на привремено коришћење, од 15 година, иако се тениски терени воде у књигама Општинске управе.

- Записником о примопредаји број 157/2018 од 27.4.2018. године Спортски центар је предао непокретности на КП број 6590, површине 2052 м², према листу непокретности број 4464 КО Блаце: простор за обављање промета пољопривредно-прехрамбених и других производа (као и 96 металних покривених пијачних тезги), објекат „Сирана“ са опремом, гаражу са опремом и тоалет. Спортски центар према листу непокретности није корисник наведених непокретности. Према евиденцији Службе катастра непокретности, општина Блаце је уписала право својине над пијацом и земљиштем под зградом и другим објектима, у делу 1685/2052 м², док је у осталом делу парцеле уписана као држалац државне имовине и није уписала право својине. Затим, уписано је право јавне својине над објектима површине 294 м², за објекат од 47 м² Општина није уписала право јавне својине, за објекте површине 50 м² општина Блаце води се као држалац државне својине са заједничким уделом држаоца приватне својине (лице коме је дат пословни простор у закуп на 99 година), а за објекат површине 74 м² власник, односно држалац није утврђен. Део наведених објеката је пословни простор – локали, који су дати у закуп на период од 99 година, физичким и правним лицима (СЗР „Металпласт“ пр Блаце и СТР „Tessa“ пр Блаце), укупно 7 локала, површине од најмање 215,52 м², а према решењима Председника општине Блаце и то: број П-361-177/08 од 9.4.2008. године (локал број 2), П-361-296/08 од 1.7.2008. године (локал број 3), П-463-626/07 од 8.1.2008. године (локал број 4), П-463-627/07 од 8.1.2008. године (локал број 5), П-361-126/08 од 29.2.2008. године (локал број 6), П-361-127/08 од 29.2.2008. године (локал број 7) и број П-361-178/08 од 9.4.2008. године (локал број 8). Спортски центар је наведене непокретности (које није евидентирао у пословним књигама) предао ЈКП „Блаце“ на коришћење, што је супротно члану 12. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Блаце број I-404-193/15 од 30.1.2015. године, по коме је Скупштина општине Блаце

надлежна за доношење одлуке о коришћењу, управљању и осталим актима располагања непокретности. У пословним књигама Општинске управе воде се улагања у реконструкцију зелене пијаце садашње вредности од 12.361 хиљаде динара, и то свака ситуација и плаћање као посебно средство (укупно десет), без податка о површини и намени, па се улагање не може повезати са непокретностима из евиденције Службе за катастар непокретности.

- Ова позиција је мање исказана за вредност локала на Зеленој пијаци, које општина Блаце издаје у закуп, површине 29,70 м², а који нису евидентирани у пословним књигама, нити је уписано право јавне својине над истим. У поступку ревизије нисмо могли да утврдимо вредност тих локала. Према подацима Службе за катастар непокретности, ЈП „Дирекција за урбанизам, изградњу и стамбене послове“ СО Блаце је уписано као држалац 36,75 м² (односно $\frac{3}{4}$ површине објекта). Општинска управа као основ права својине над локалима, у поступку ревизије, доставила је Пресуду Општинског суда у Прокупљу, одељење у Блацу Пословни број П. 129/06 од 27.8.2007. године.

- Ова позиција мање је исказана за вредност пословног простора - локал код Средње школе површине 147,32 м² (нето површине од 119,08 м²) од најмање 6.752 хиљаде динара, који је дат у закуп на 99 година, а који није евидентиран у пословним књигама општине Блаце. Уговором о закупу пословне просторије број 1033/09 од 16.11.2009. године издат је у закуп пословни простор, локал код Средње школе површине 73,6 м² на период од 99 година, уговорене закупнине од 40.670 евра. Пред Основним судом у Куршумлији постигнуто је судско поравнање број 2Рз.бр.85/14 од 2.7.2015. године, између страна: општине Блаце (као противник предлагач) и закупца „Аки комерц“ доо Блаце (као предлагач), којим се закупцу-предлагачу поравнања утврђује право својине над дограђеним делом објекта, који је бесправно сазидан и преноси у својину општине Блаце. Закупцу се признају уложена средства у сазидани део, а према налазу вештака од 7.070 хиљада динара, у случају продаје, давања у закуп или располагања непокретношћу, што ће се посебним актом регулисати. Општинско веће општине Блаце донело је Одлуку број П-361-497/2016 од 8.4.2016. године, којом се даје у закуп дограђени пословни простор површине 68,71 м² закупцу „Аки комерц“ доо Блаце, непосредном погодбом, јер представља јединствену функционалну целину са првим спратом, а који је већ дат закупцу у закуп Уговором број 1033/09 од 16.11.2009. године на период од 99 година. Наведеном Одлуком Општинског већа, утврђена почетна месечна закупнина од 500,00 динара по м², се умањује за 50% због улагања сопствених средстава у надоградњу објекта, тако да се уложена средства у износу од 7.070 хиљада динара признају као закупнина за 34 године, 3 месеца и 19 дана. Закупац је допуном основног Захтева за давање у закуп непосредном погодбом број 351-616/15 од 15.10.2015. године, од 12.1.2016. године затражио признавање камате на износ уложених средстава, почев од краја 2009. године до дана доношења Одлуке о давању у закуп пословног простора, као и умањење закупнине на период који одговара висини уложених средстава.

- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за опремање дечијег игралишта у 2017. години у износу од 920 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 011300 – остале некретнине и опрема, услед неправилног евидентирања.

- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 177 хиљада динара за пројекат и део радова на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација на згради Народне библиотеке, док је више исказано стање на конту 011200 – опрема код Народне библиотеке за наведени износ.

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 3.718 хиљада динара код Општинске управе и то за 118 хиљада динара за остатак радова на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација на згради Народне библиотеке (зграда библиотеке се води у књигама Општинске управе), јер су радови окончани и предати, али до краја 2017. године нису плаћени и за износ од 3.600 хиљада динара за додатне радове на базенима и на изградњи тротоара и колских прилаза по основу извршних поступака током 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Општинска управа општине Блаце нема помоћну књигу основних средстава – зграда и грађевинских објеката, а обрачун амортизације врше у приручној еxcel табели, у којој се, за свако улагање у зграду, посебно врши обрачун амортизације. За једно основно средство – зграду не постоји аналитичка картица, која обезбеђује податке потребне за праћење стања и кретања имовине, а што повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности имовине. Тако је, на пример, грешком, при рачунању амортизације пута ОП Барбатовач – Кутловац, уместо за 11 месеци употребе пута, амортизација обрачуната за један месец (изграђени пут је примљен и активиран 26.1.2017. године), па је вредност зграда и грађевинских објеката више исказана за износ од 262 хиљаде динара, као и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члану 10. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број П-400-366/10 од 30.4.2010. године.
- Дограђени објекат ПУ „Наша радост“ и изграђена деоница пута у Горњој Пребрези су евидентирани у пословним књигама Општинске управе на употребу у вредности издатака које је финансирала општина Блаце, а не и за вредност изведених радова финансираних од стране Министарства привреде, које је Министарство привреде Записником о примопредаји изведених радова од 12.4.2017. године предало Кориснику – општини на даље коришћење (за оба објекта примопредаја је извршена 12.4.2017. године) па је вредност зграда и објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима мање исказана у Билансу стања Општинске управе општине Блаце на дан 31.12.2017. године за износ од укупно 11.782 хиљаде динара (8.569 хиљада динара за објекат ПУ „Наша радост“ и 3.213 хиљада динара за деоницу пута), а без обрачунате амортизације за период коришћења. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Обрачун амортизације изграђеног објекта – спортског базена у оквиру фазе 1, подфаза 2, није вршен, иако је објекат у употреби и примопредаја извршена 1.8.2017. године (комплекс отворених базена предат је Спортском центру на привремено коришћење по Одлуци Општинског већа број П-463-1215/2017 од 4.7.2017. године), тако да је вредност зграда више исказана за износ од 42 хиљаде динара за четири месеца употребе базена.
- Део вредности зграда и објеката у износу од 349.936 хиљада динара воде се у пословним књигама Општинске управе, док се зграде и објекти вредности од 158.560 хиљада динара воде у посебном књиговодству, односно у књигама такозваног Фонда за грађевинско земљиште. Тако се у књиговодству Општинске управе води зграда вртића вредности од 8.024 хиљаде динара (према преузетом стању од ПУ „Наша радост“ у 2017. години) и улагања у реконструкцију зграде (из 2008. године у износу од 3.387 хиљада динара и из 2013. године у износу од 5.309 хиљада динара), док се у књиговодству Фонда за грађевинско земљиште воде улагања у реконструкцију и доградњу зграде вртића, а која су извршена током 2017. године вредности од 12.766

хиљада динара. Због наведеног, пословна књига Општинске управе није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, односно евиденција којом се обезбеђује увид у стање и кретање имовине, како је прописано чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 7. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број II-400-366/10 од 30.4.2010. године.

- Одељење за финансије Општинске управе општине Блаце не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у својини општине које користе органи, организације и установе општине, како је прописано чланом 15. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Блаце број I-404-193/15 од 30.1.2015. године (са изменама и допунама број I-404-1461/15 од 24.9.2015. године, број I-404-2037/15 од 22.12.2015. године и број I-404-2322/17 од 17.12.2017. године).

- Општина Блаце није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину над којом је у Регистру непокретности уписана као власник и корисник, тј. објекте чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају и воде све непокретности којима располажу, успоставе и воде свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама, главне књигу и помоћне књиге основних средстава, успоставе и воде евиденцију о непокретностима у складу са Законом о јавној својини.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 11.912 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то: Општинске управе у износу од 6.919 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 1.668 хиљада динара, Спортског центра у износу од 1.999 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 430 хиљада динара, Културног центра у износу од 436 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 460 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије нисмо се уверили да је исказана опрема код Општинске управе у тачном износу, јер приликом годишњег пописа није извршен попис целокупне опреме, нити је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем опреме која је пописана, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 22. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број II-400-366/10 од 30.4.2010. године и члану 1. Правилника о попису имовине и обавеза број II-404-1202/09 од 29.12.2009. године.

- Општинска управа нема помоћну књигу основних средстава – опреме, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, већ у приручним excel табелама обрачунава амортизацију. Картица основног средства – опреме не постоји, па се не може видети датум набавке, активирања, као ни инвентарски број, чиме се повећава ризик настанка грешке. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском

рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Опрема је више исказана за износ од 13 хиљада динара код Општинске управе за садашњу вредност неправилно евидентираних печата који представљају инвентар. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Опрема је мање исказана за износ од најмање 85 хиљада динара, за набавке опреме извршене у 2017. години - телескопа код Општинске управе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Опрема је мање исказана код Општинске управе за износ од 162 хиљаде динара за садашњу вредност канти набављених по Уговору о купопродаји и уградњи уличних канти за комунални отпад закљученом са „АИС +“ пр Крушевац број П-400-1702/14 од 25.11.2014. године. Аванс по наведеном уговору није евидентиран на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину, као ни рачун, нити набавка канти. У поступку ревизије достављено је Обавештење инспектора за заштиту животне средине број Ш-501-1465/14-1 од 15.12.2014. године којим обавештава Председника општине да је дана 15.12.2014. године извршила контролу постављања уличних канти на јавним површинама, комада 40. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Опрема је мање исказана за вредност мобилних телефона које изабрана и постављена лица и запослени користе по Уговору закљученом са „Телеком Србија“ ад Београд. Општинска управа нема евиденцију које је мобилне телефоне и када узела од добављача, која је вредност телефона, коме су телефони додељени, не постоје реверси, задужења, нити је извршен попис телефона. У поступку ревизије смо добили два прегледа (списак лица са називом мобилног апарата, који им је дат на коришћење), међутим нисмо се уверили да су наведени прегледи у потпуности тачни.

- ПУ „Наша радост“ нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, већ у приручним еxcel табелама, за сваку просторију посебно води опрему и обрачунава амортизацију, па се за основно средство не може видети датум набавке, датум активирања, износи амортизације по годинама, а чиме се повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности опреме, односно имовине. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Вредност опреме према стању из помоћне евиденције основних средстава – опреме и главна књига нису усаглашене, јер је вредност опреме мања у главној књизи за износ од 37 хиљада динара у односу на вредност из помоћне евиденције. Неслагање потиче из ранијих година. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- ПУ „Наша радост“ у главној књизи води сву опрему на субаналитичком конту 011261 – опрема за образовање, а исправку вредности опреме евидентира на конту 011229 – исправка вредности административне опреме. Из достављеног прегледа из помоћне евиденције за просторију кухиња, ПУ „Наша радост“ има опрему за домаћинство (електричне шпорете, фрижидере, машину за прање судова и друго), као и опрему у вешерници (машине за прање и сушење веша, ваљак за пеглање) и канцеларијама (радни сто, столице, канцеларијску фотелу), а која није евидентирана на прописаним субаналитичком контима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Ова позиција мање је исказана код ПУ „Наша радост“ за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а због неправилног евидентирања играчака, односно опреме веће појединачне вредности на ситан инвентар (као на пример тобоган „Пертини“ набавне вредности од 36 хиљада динара, набављен 2006. године и мини линија „, Samsung“ набавне вредности од 14 хиљада динара, набављен 2006. године).
- Народна библиотека нема помоћну књигу основних средстава – опреме, већ обрачун амортизације врши у приручним ексел табелама. Из датог прегледа, не може се за основно средство видети датум набавке, датум активирања, износи амортизације по годинама и чиме се повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности опреме, односно имовине. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Према прегледу амортизације и ревалоризације Народне библиотеке за 2017. годину, датом у поступку ревизије, на вредност књига у библиотеци обрачунава се амортизација, што је супротно члану 6. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Ова позиција више је исказана код Народне библиотеке за износ од најмање 344 хиљаде динара за неотписану вредност књига услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.
- Према Извештају о попису основних средстава покретних и непокретних ствари Народне библиотеке са стањем на дан 31.12.2017. године извршен је попис три сталаже појединачне набавне вредности од по 6.621,62 динара, односно укупне набавне вредности од 19.864,86 динара, а које се у приручној табели воде по цени једне, за коју је нанета стопа отписа од 11%, док стваран износ амортизације (од 1.009,61 динара), одговара стопи отписа од 15,25 %. Затим, у табели се води основно средство: компјутер набавне вредности 54.600,00 динара, а који није пописан приликом редовног годишњег пописа. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности опреме код Народне библиотеке.
- У главној књизи Народне библиотеке сва опрема, као и књиге, евидентирана је на субаналитичком конту 011293 – непокретна опрема, а исправка вредности на конту 011269 – исправка вредности опреме за образовање, а не на прописаним субаналитичким контима, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На субаналитичкој картици 011293 – непокретна опрема евидентирана је набавка књига током 2017. године вредности од 235 хиљада динара, док је у прегледу: амортизација и ревалоризација за 2017. годину Народне библиотеке наведено да је набављено књига у току 2017. године вредности од 221 хиљаде динара. Такође, на картици је евидентиран издатак у укупном износу од 177 хиљада динара за пројекат и за део радова на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација, док наведених издатака у помоћној евиденцији нема. Због непоуздане, неправилне и непотпуне евиденције и главне књиге и помоћне евиденције, у поступку ревизије нисмо се уверили да је имовина Народне библиотеке правилно и тачно исказана, нити у то да су предузете мере заштите имовине од отуђења и крађе.
- Вредност опреме код Народне библиотеке више је исказана за износ од 177 хиљада динара за пројекат и део радова на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти у књигама Општинске управе.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање пет хиљада динара код Туристичке организације, услед неправилно обрачунате амортизације опреме

(канцеларијске и електронске) за целу 2017. годину, а иста је набављена крајем јануара 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Код Туристичке организације обрачун амортизације опреме: клима уређај „Tesla TC32X3“ је неправилно извршен, јер је примењена стопа амортизације од 10%, која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Културни центар нема помоћну књигу основних средстава – опреме, већ обрачун амортизације врши у приручним excel табелама. Из датог прегледа, не може се за основно средство видети датум набавке, датум активирања, износи амортизације по годинама, чиме се повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности опреме, односно имовине. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Код Културног центра опрема је неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене стопе амортизације опреме која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. На пример, иста врста опреме, штампач отписује се различитим стопама отписа: штампач ХП ласер 1025 – 16.12. отписује се по стопи од 20%, док се штампач колор ласер 30.12.2016., отписује по стопи од 30%.

- Спортски центар нема помоћну књигу основних средстава – опреме, већ обрачун амортизације врши у приручним excel табелама, без датума набавке, датума активирања, количине, износа амортизације по годинама.

- Обрачун амортизације бачви вршен је по стопи од 6,25%, а која није прописана Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације ни за једно основно средство. У поступку ревизије дато је усмено појашњење да је узета половина годишње стопе од 12,30%, а за шест месеци. Тако је обрачуната амортизација набављених бачви у износу од 39 хиљада динара уместо у износу од 18 хиљада динара (за три месеца), па је вредност опреме мање исказана за 21 хиљаду динара.

- Опрема је код Спортског центра мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је приликом набавке опреме за вршење делатности Спортског центра користио право на одбитак претходно обрачунатог пореза на додату вредност, а за које није имао право, јер је, сходно члану 25. Закона о порезу на додату вредност, Спортски центар установа која се бави пружањем услуга из области спорта и физичког васпитања, која је основана од стране јединице локалне самоуправе и чија делатност није усмерена ка остваривању добити. Тако су, на пример, набављене бачве евидентирание за мање од 54 хиљаде динара, за вредност претходно обрачунатог пореза на додату вредност. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Приликом примопредаје набављених бачви, комисија је утврдила да су четири бачве неупотребљиве (могу да се искористе за поправку осталих), годишњим пописом имовине Спортског центра на дан 31.12.2017. године пописано је 14 бачви, а у књигама се води 18 комада. Усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом није извршено и вредност опреме више је исказана за износ од 83 хиљаде динара. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају сву опрему којом располажу, редовно усаглашавају стање евиденције помоћне и главне књиге, воде помоћну књигу основних средстава, обрачун амортизације врше по прописаним стопама отписа.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 1.589 хиљада динара код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за опремање дечијег игралишта у 2017. години у износу од 920 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти, услед неправилног евидентирања.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују вредност осталих некретнина и опреме.

Земљиште, konto 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 12.461 хиљаде динара код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Индиректни и остали корисници искњижили су земљиште, које су до 2017. године, водили у својим књигама, а ради преноса у пословне књигама Општинске управе са стањем на дан 1.1.2017. године и то: ПУ „Наша радост“ по Одлуци Управног одбора број 36 од 13.2.2018. године вредности од 994 хиљаде динара, Културни центар по Одлуци Управног одбора број 32 од 8.2.2018. године вредности 1.784 хиљаде динара, Дом здравља Блаце по Одлуци Управног одбора број 301 од 14.2.2018. године вредности од 3.548 хиљада динара.
- Остатак вредности исказаног земљишта од 6.135 хиљада динара потиче од куповине (за гробље), експропријације (из 2014. године) и поклона, односно из прибављања извршених последњих година.
- Помоћна књига земљишта не постоји, већ само помоћна евиденција у облику ексел табела, из које се не види површина земљишта, број листа непокретности, број катастарске парцеле, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Блаце је продала непокретности у 2017. години, земљиште површине од 201 м² по Уговору о отуђењу – продаји грађевинског земљишта у јавној својини општине Блаце број ОПУ 679-2017 од 29.12.2017. године по цени од 3.015 евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан уплате, и по том основу остварила примања, а да земљиште, које је продато, није ни евидентирано у пословним књигама општине Блаце.
- Према подацима Одељења за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и имовинско правне послове Општинске управе општине Блаце, добијеним у поступку ревизије, у јавној својини општине Блаце је најмање 17 ха 40 ара и 95 м² грађевинског земљишта, а у књигама Општинске управе води се 2 ха 35 ари 58,81 м² грађевинског земљишта (од чега је 16.299 м² пренето из књига корисника буџета 31.12.2017. године), тако да је ова позиција мање исказана за најмање 150.536,19 м² грађевинског земљишта чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 596 хиљада динара за вредност земљишта, грађевинског и пољопривредног, које се воде у књигама ЈКП „Блаце“ Блаце, а не и књигама општине у чијој је својини.

- Попис земљишта није извршен, тако да се у поступку ревизији нисмо уверили да је општина Блаце тачно и правилно исказала вредност земљишта над којим има право својине.
- Општина Блаце земљиште није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у пословним књигама није евидентирала земљиште над којим је у Регистру непокретности уписана као власник и корисник, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају непокретности на којима имају право.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 114.901 хиљаде динара код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Део исказане вредности нефинансијске имовине у припреми води се у књигама Општинске управе у износу од 29.500 хиљада динара и то: зграде и други објекти у припреми од 252 хиљаде динара, саобраћајни објекти у припреми од 6.085 хиљада динара, други објекти у припреми – тениска игралишта од 12.563 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у припреми (базен I фаза, уређење слободних површина) од 10.600 хиљада динара, а део од 85.401 хиљаде динара у књигама такозваног Фонда за грађевинско земљиште и то: саобраћајна инфраструктура у припреми вредности од 11.583 хиљаде динара и водоводна инфраструктура у припреми вредности од 73.818 хиљада динара (68.408 хиљада динара из ранијих година, од 2004. до 2011. године и 5.410 хиљада динара из 2017. године). Пословне књиге Општинске управе нису формиране као свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, како је предвиђено чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 7. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број II-400-366/10 од 30.4.2010. године.
- Улагања у нефинансијску имовину у припреми у износу од укупно 108.492 хиљаде динара потичу из ранијих година, почев од 2004. године па до 2016. године, а објекти се користе. Није извршена анализа нефинансијске имовине у припреми, који део имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и користи се, а није пренет из припреме у употребу, а интерним актом није уређен начин преношења имовине из припреме у употребу. Због наведеног, неправилно је исказана вредност имовине општине Блаце јер се објекти користе, а амортизација се не обрачунава због евидентирања истих на припрему.
- Аналитичка евиденција инвестиција у току не постоји, из које би се могла видети сва појединачна улагања у конкретну инвестицију, датум, документ итд.
- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 1.000 хиљада динара за авансна плаћања по закљученим уговорима са ЈКП „Блаце“ Блаце и то: 200 хиљада динара за крпљење ударних рупа и 800 хиљада динара по Уговору о извођењу радова на побољшању ефеката рада постројења за пречишћавање воде за пиће за водоснабдевање насеља Барбатовцац, Горње Гргуре, Доње Гргуре, Горњи Кутловац, Доњи Кутловац, Горња Чунгула, Суви До – I фаза радова број II-400-1906/14 од 30.12.2014. године, која су неправилно евидентирана на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми уместо на групи 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и воде свеобухватну евиденцију главне и помоћних књига, анализирају стање нефинансијске имовине у припреми,

интерним актом уреде начин преношења имовине из припреме у употребу и имовину која се користи пренесу на употребу.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 1.574 хиљаде динара за неевидентирани авансне уплате за радове по закљученим уговорима и то: 1.124 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова на реконструкцији атмосферске канализације у улици Свети Сава број П-400-482/2011 од 28.4.2011. године са ЈКП „Блаце“ Блаце; 450 хиљада динара (350 хиљада динара од 25.7.2017. године и 100 хиљада динара од 4.8.2017. године) по Уговору о извођењу радова на санацији крова зграде Омладинског центра у Блацу број П-400-798/17 од 24.4.2017. године и Анексу наведеног уговора број П-400-1192/17 од 29.6.2017. године са „Анталија стил“ доо Вучак Крушевац. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

• Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 1.000 хиљада динара за авансна плаћања по закљученим уговорима са ЈКП „Блаце“ Блаце и то: 200 хиљада динара за крпљење ударних рупа и 800 хиљада динара по Уговору о извођењу радова на побољшању ефеката рада постројења за пречишћавање воде за пиће за водоснабдевање насеља Барбатовић, Горње Гргуре, Доње Гргуре, Горњи Кутловац, Доњи Кутловац, Горња Чунгула, Суви До – I фаза радова број П-400-1906/14 од 30.12.2014. године, која су неправилно евидентирана на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми уместо на групи 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

Препоручујемо одговорним лицима да дате авансе за набавку нефинансијске имовине евидентирају и правилно и тачно исказују.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 6.319 хиљада динара, код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од најмање 344 хиљаде динара за неотписану вредност књига услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 011200 – опрема.

• Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од најмање 53 хиљаде динара за отписану вредност исказаних књига. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

• Према Извештају о попису основних средстава покретних и непокретних ствари Народне библиотеке са стањем на дан 31.12.2017. године извршен је попис књига набавне вредности 4.129 хиљада динара. У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2014. године на позицији нематеријална имовина (АОП 1019) у колони претходна година исказана је вредност књига у износу од 3.144 хиљада динара, а у колони текућа година бруто износ и износ исправке вредности такође је исказана вредност од 3.144 хиљаде динара. У Билансу стања Народне библиотеке на дан 31.12.2015. године на позицији нематеријална имовина (АОП 1019), у колони износ претходне године није унет податак, док је у колонама бруто износ текуће године и исправка вредности текуће године унет износ од 3.748 хиљада динара. Према Прегледу амортизације и ревалоризације за 2015. годину, вредност књига на дан 31.12.2015. године износи 3.732 хиљаде динара. У поступку ревизије дато је писано појашњење

број сл. од 23.5.2018. године да је дошло до грешке у састављању финансијских извештаја. Због грешака у састављању извештаја за 2014. и 2015. годину, уношењем вредности књига у колону исправка вредности текуће године, ова позиција мање је исказана за износ од 3.732 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Део вредности нематеријалне имовине од 2.439 хиљада динара води се у књигама Фонда за грађевинско земљиште за пројекте и техничку документацију, а део у износу од 3.880 у књигама Општинске управе (софтвер, планови, пројекти и техничка документација).

- Код Општинске управе воде се пројекти по којима су радови завршени и за чију вредност није увећана вредност изведених радова, а ради добијања набавне вредности завршене инвестиције и преноса на употребу. Тако на пример, води се техничка документација за доградњу и реконструкцију зграде ПУ „Наша радост“, и то посебно за учешће општине од 10 хиљада динара, а посебно за учешће Европске Уније по пројекту у износу од 42 хиљаде динара; затим води се елаборат за громобранску инсталацију на згради општине вредности од 23 хиљаде динара. Наведене инвестиције су окончане.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 360 хиљада динара за набављену пројектну документацију из средстава са подрачуна по Уговору о додељеном гранту UNOPS – ЕР - 2015-082, Пројекат: „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“, јер издаци нису евидентирани. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препоручујемо одговорним лицима да вредност нематеријалне имовине тачно и правилно исказују.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На овој позицији није исказан податак у нето износу. Исказан је податак у бруто износу и податак о исправци вредности од 1.244 хиљада динара, који се односи на ПУ „Наша радост“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа није својим интерним актом, Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политика број П-400-366/10 од 30.4.2010. године, регулисала начин признавања и отписа ситног инвентара. Тако се, на пример, као опрема воде: торбе за лаптоп 2 комада (које се отписују стопом отписа од 20%, набавка из 2017. године) и печати (који се отписују стопом од 12,50%, набавка из 2017. године), затим добра са целокупном отписаном вредношћу: торбице за дигитални апарат, каблови за компјутере 3 комада, мердевине, окасти и подесиви кључеви и друго. Наведена позиција мање је исказана за износ од најмање 13 хиљада динара за набављене печате, док је више исказано стање на конту 011200 – опрема.

- У Билансу стања ПУ „Наша радост“ исказан је податак у бруто износу од 1.244 хиљаде динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара, док установа нема акт о отпису ситног инвентара. ПУ „Наша радост“ као ситан инвентар води дидактички материјал и играчке, појединачне вредности од на пример 15,00 динара (лопте велике), 1.532,80 динара (мекани конструктор), 4.012,00 динара (радионица „Пертини“), али и играчке, односно опрему веће појединачне вредности, као на пример тобоган „Пертини“ вредности од 36 хиљада динара и мини линија „Samsung“ вредности од 14 хиљада динара. Због наведеног, ова позиција више је исказана за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, док је мање исказано стање на конту 011200 – опрема.

- Културни центар води приручну евиденцију костима и реквизита (одећа и реквизити за фолклорне групе), према којој је вредност истих отписана, а нема интерни акт о отпису ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна, нити исправка вредности – отпис ситног инвентара. Због наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

- Индиректни корисници: Спортски центар и Народна библиотека немају акт о начину признавања и отпису ситног инвентара.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде начин признавања и отписа ситног инвентара, утврде вредност инвентара и исти евидентирају у својим књигама, успоставе и воде евиденцију ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказан је износ од 119 хиљада динара за залихе намирница за припрему хране, средстава за хигијену и угља код ПУ „Наша радост“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Наша радост“ не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и воде помоћну књигу залиха потрошног материјала.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 76.088 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – Исказан је износ од 2.933 хиљаде динара код Општинске управе, за оснивачки улог Туристичке организације Блаце у износу од 50 хиљада динара (уплата од 23.12.2016. године), удео у капиталу Ветеринарске станице Блаце доо Блаце у износу од 1.140 хиљада динара и „Мостоградњу“ у износу од 1.743 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговором о преносу удела у Ветеринарској станици Блаце доо Блаце број П-023-758/2017 од 13.4.2017. године, закљученом са Регистром акција и удела пренетих после раскида уговора закљученог у поступку приватизације (као преносиоца) општина Блаце добила је без накнаде 70% удела у друштву, вредности од 1.140 хиљада динара. Упис стечених удела уписан је у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре, а доо је активно друштво.

- Уговором о конверзији потраживања у капитал број П-400-2579/17 од 29.12.2017. године, извршена је конверзија потраживања општине Блаце у износу од 1.743 хиљаде динара са стањем на дан 31.12.2015. године дужника ГП „Мостоградња“ ад Београд у трајни капитал дужника, чиме је општина Блаце постала власник 659 обичних акција, номиналне вредности од 2.641,50 динара по једној акцији, односно укупне номиналне вредности од 1.741 хиљаде динара. Чланом 4. наведеног уговора утврђено је да ће разлику у износу од две хиљаде динара дужник исплатити повериоцу након уписа акција. Конверзија потраживања у трајни капитал извршена је на основу Закључка Владе Републике Србије број 023-3362/2016 од 25.3.2016. године, Решења Привредног суда у Београду број 1 РЕО 14/2016 од 23.9.2016. године и Одлуке повериоца (Скупштине општине Блаце) о конверзији потраживања општине Блаце по основу пореза на зараде, који представљају уступљени приход буџета јединице локалне самоуправе у трајни улог повериоца у капитал дужника број I-023-1234/2017 од 12.7.2017. године.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 46.958 хиљада динара за неевидентирано учешће у капиталу јавног предузећа ЈКП „Блаце“ Блаце чији је оснивач општина Блаце, а према стању капитала исказаном у билансу стања ЈП на дан 31.12.2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- Ова позиција више је исказана за износ од 50 хиљада динара за уплату од 23.12.2016. године за оснивање Туристичке организације Блаце, као јавне службе, а које је евидентирано као оснивачки улог. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.
- Код ЈКП „Блаце“ Блаце висина основног капитала исказаног у пословним и јавним књигама није усклађена, јер се у Регистру привредних субјеката води капитал у износу од 10 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава чији су оснивачи.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказано је стање у износу од 9.834 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 6.504 хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 1.081 хиљаде динара (средства Министарства просвете на буџетском подрачуну), Спортског центра у износу од 28 хиљада динара (26 хиљада динара на подрачуну за боловање и две хиљаде динара на сопственом подрачуну), Народне библиотеке у износу од 60 хиљада динара (22 хиљаде динара на подрачуну за буџетска средства и 38 хиљада динара на подрачуну сопствених средстава), Културног центра у износу од 32 хиљаде динара, МЗ у укупном износу од 1.511 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од 618 хиљада динара односи се на наменска новчана средства која се воде на подрачунима за пројекте и депозите, исказана су у консолидованом Билансу стања општине Блаце на дан 31.12.2017. године, али нису евидентирани у пословним књигама општине Блаце. За наведени износ ова позиција више је исказана, док је мање исказано стање на конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви.
- Народна библиотека није пренела добављачу средства буџета општине Блаце пренета из буџета 29.12.2017. године у износу од 50 хиљада динара по захтеву број 504-4467/291217 од 29.12.2017. године за економску класификацију 425000, позиција 202, већ у износу од 32 хиљаде динара и није уплатила средства у износу од четири хиљаде динара добављачу пренета истог дана из буџета општине за економску класификацију 426400 – материјал за саобраћај, тако да је остало неутрошено укупно 22 хиљаде динара. Повраћај средстава у буџет општине Блаце у наведеном износу није извршен, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и члану 30. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године. Део неутрошених средстава у износу од 18 хиљада динара уплаћен је извођачу радова дана 11.1.2018. године, економска класификација 425000 – текуће поправке и одржавање, према изводу број 1.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и воде евиденцију новчаних средстава на издвојеним подрачунима, врше повраћај неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да

- Ова позиција мање је исказана за износ од 618 хиљада динара код Општинске управе за издвојена наменска и депозитна средства на посебним подрачунима, док је више исказано стање на конту 121100 – жиро и текући рачуни.
- У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани новчана средства у укупном износу од 618 хиљада динара, која се воде на издвојеним подрачунима за пројекте, наменска и депозитна средства, нити Општинска управа води аналитичку евиденцију о издвојеним новчаним средствима на подрачунима, што је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе и воде евиденцију новчаних средстава на издвојеним подрачунима.

Благајна, конто 121300 – Исказана су средства у износу од једне хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Готовина у износу од једне хиљаде динара исказана је само у Консолидованом Билансу стања, а за средства код Народне библиотеке. У Билансу стања Народне библиотеке није исказана готовина у износу од једне хиљаде динара, која је пописана при редовном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2017. године (1.426,37 динара за плаћање поштарине), а према презентованом Извештају о попису. Према стању из евиденције главне књиге, салдо готовине на дан 31.12.2017. године износи 963,19 динара. Према стању благајничког дневника број 49 од 29.12.2017. године, стање готовине износи 1.424,37 динара. Неслагање се јавља и код почетног стања, које је на картици евидентирано у износу од 1.263,01 динара, док је према благајничком дневнику од 24.1.2017. године из претходне, 2016. године као почетно стање пренето 1.608,19 динара. Усклађивање књиговодственог стања са стањем по попису није извршено, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис готовине у благајни код Народне библиотеке није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, како је предвиђено чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Увидом у картицу конта 121311 - главна благајна за 2017. годину (са датумом штампе од 11.5.2018. године) благајнички дневник број 30 од 3.5.2017. године са прометом улаза и излаза готовине од 2.850,00 динара евидентиран је два пута, налогом за књижење број 36/1 и број 37/1, оба од 3.5.2017. године. Према презентованом налогу број 0-1 од 1.1.2017. године (са датумом штампе 19.3.2018. године) о отварању пословних књига и евидентирању почетног стања, на конту главне благајне евидентирано је 662,00 динара, док је на картици благајне (са датумом штампе 11.5.2018. године) евидентирано 1.263,01 динара. Вођење пословних књига, а нарочито евиденције о готовина, на претходно описани начин, повећава ризик од злоупотреба.
- Народна библиотека нема акт о благајничком пословању.
- У поступку ревизије, дана 23.4.2018. године извршен је попис благајне Општинске управе, којим је утврђено:
 - (1) стварно стање благајне је нула динара,
 - (2) последњи састављен благајнички дневник је број 30 од 16.4.2018. године са прометом средстава од 300,00 динара, а који није евидентиран у књигама,
 - (3) за подигнута средства са рачуна извршења буџета општине Блаце дана 19.4.2018. године у износу од 150,00 динара (за исплату дневница за службена путовања) није евидентиран улаз у благајну, за извршене исплате дана 19.4.2018. године за исту

намену није евидентиран излаз готовине из благајне, односно није сачињен благајнички дневник од 19.4.2018. године,

(4) према књиговодственој картици конта 121113 – главна благајна последњи евидентирани благајнички дневник је од 8.3.2018. године, благајна број 20 налогом за књижење број 42,

(5) девет благајничких дневника није књижено (за период дужи од једног месеца) и то: број 21 од 12.3.2018. године са прометом од 350,00 динара, број 22 од 13.3.2018. године са прометом од 35.313,00 динара, број 23 од 16.3.2018. године са прометом од 600,00 динара, број 24 од 22.3.2018. године са прометом од 75,00 динара, број 25 од 26.3.2018. године са прометом од 225,00 динара, број 26 од 28.3.2018. године са прометом од 645,00 динара, број 27 од 30.3.2018. године са прометом од 10.693,00 динара, број 28 од 4.4.2018. године са прометом од 659,00 динара и број 29 од 5.4.2018. године са прометом од 75,00 динара. Пословна књига Општинске управе није уредна и ажурна, што је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама општине Блаце број II-400-366/10 од 30.4.2010. године.

Препоручујемо одговорним лицима да благајничко пословање уреде интерним актом, дневник благајне састављају у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја, пословне промене евидентирају у прописаним роковима, исплате врше безготовински.

Девизни рачун, конто 121400 – Исказан је износ од 13.171 хиљаде динара код Општинске управе за наменска средства по пројекту ЕУ „Побољшање водоснабдевања у Блацу“, за уплату од 2.8.2017. године у износу од 111.171,98 евра.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 4.922 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 871 хиљаде динара (88 хиљада динара за накнаде за породилско и боловање за децембар 2017. године, 183 хиљаде динара спорна потраживања од Астра банке у стечају, 154 хиљаде динара за повраћај средстава у буџет за студијско путовање у Алабаму, 446 хиљада динара за рефундацију трошкова и за пословни простор), ПУ „Наша радост“ у износу од 1.118 хиљада динара (боравак деце), Спортског центра у износу од 2.699 хиљада динара (закуп Спортске хале).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од 234 хиљаде динара односи се на потраживање од фондова за накнаду за породилско одсуство и боловање код ПУ „Наша радост“, а које установа није евидентирала нити исказала у свом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, који је у консолидованом извештају исказан.
- Према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, код ПУ „Наша радост“ се воде потраживања за боравак деце у износу од 40 хиљада динара која потичу из 2016. године и чија је наплативост неизвесна. Износ потраживања креће се од 101,00 динара до 8.620,00 динара појединачно.
- Код Општинске управе воде се потраживања у износу од најмање 230 хиљада динара (за рефундацију заједничких трошкова, адаптацију) која потичу из ранијих година, (од 2006. године па надаље), за које не постоји валидна рачуноводствена исправа и која су застарела. Није извршена анализа потраживања, како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања, нити су предузимане мере ради њихове наплате.
- Потраживања су код Општинске управе мање исказана за износ од најмање 112 хиљада динара за рефундацију заједничких трошкова за месец децембар 2017. године, јер нису евидентирана и то: 20 хиљада динара од Пореске управе, 38 хиљада динара од

Службе за катастар непокретности, 24 хиљаде динара од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, 30 хиљада динара од Општинске управе општине Житорађа. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Општинска управа издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа. Нема ни помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора. Наведено је супротно члану 9., 14. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2. Одлуке о допуни Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Блаце број I-404-2037/15 од 22.12.2015. године, којим је приписано да се закупнина за пословни простор фактурише до петог у месецу за претходни месец.

- Чланом 9. закључених уговора о закупу пословног простора на седам година и то: Уговора о закупу пословног простора површине 29,70 м² и месечне закупнине од 38 хиљада динара са физичким лицем (без броја и датума) и Уговора о закупу пословног простора површине 20,50 м² и месечне закупнине од 10 хиљада динара са „Аки комерц“ доо Блаце, број II-400-1983/2016 од 18.11.2016. године, закуподавац је обавезан да при потписивању уговора депонује три месечне новчане закупнине, као обезбеђење за закуподавчева евентуална потраживања према њему током и након престанка закупа. На основу презентованог прегледа уплата из помоћне евиденције, купац физичко лице, које је купац почев од 21.2.2017. године, уплатио је три месечне рате на име обезбеђења закуподавца дана 1.2.2017. године и није плаћао закуп за део фебруара, март, април и мај 2017. године, све до 5.6.2017. године. Купац „Аки комерц“ доо Блаце, који је купац почев од 3.11.2016. године, није плаћао закупнину четири месеца (од новембра 2016. године до фебруара 2017. године), а три месечне кирије, као обезбеђење закуподавца, платио је тек 2.3.2017. године. По члану 2. наведених уговора, закупци су у обавези да закупнину плаћају месечно, и то унапред, до 5. у месецу за текући месец. Општинска управа није пратила и контролисала плаћање закупа од стране купаца и није искористила своје уговорно право обрачуна камате на неблаговремене уплате закупнине, сходно члану 2. наведених уговора. Наведено је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- Општинска управа, иако је уговорила обезбеђење потраживања за закуп у висини од три месечне закупнине, није штитила своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога, има обезбеђење својих потраживања у висини од три месечне закупнине, већ је дозволила закупцима да касне у плаћању кирије, а на име средстава уплаћених као обезбеђење, што је супротно члану 9. наведених уговора о закупу пословног простора и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- Купац „Аки комерц“ доо Блаце није редовно измиривао обавезу за закуп пословног простора, до 5. у месецу за текући месец, како је уговорено чланом 2. Уговора о закупу пословног простора. На пример, према прегледу из помоћне евиденције, уплатом од 13.3.2017. године, у износу од 21 хиљаде динара, раздужена је обавеза за закупнину за месеце фебруар и март 2017. године, уплатом од 9.6.2017. године, раздужена је обавеза за закупнину за месеце април и мај 2017. године, уплатом од 16.8.2017. године раздужена је обавеза за месеце јун, јули и август.

- Уговор о закупу пословног простора површине 29,70 м² и месечне закупнине од 38 хиљада динара закључен са физичким лицем, раскинут је Изјавом о једностраном раскиду Уговора, датом од стране купца број II-400-2219 од 27.11.2017. године, са

30.11.2017. године. Као разлог раскида наведено је немогућност редовног плаћања закупнине.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 41 хиљаде динара за неевидентирано потраживање за закуп пословног простора површине 20,50 м² Општинске управе и то за период новембар 2016. године до јануара 2017. године и децембар 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- Решењем Општинског већа општине Блаце број II-400-739/17 и број II-400-740/17 од 12.12.2017. године обавезана су лица која нису ишла на студијско путовање ради посете Универзитету у Алабами, да до краја буџетске године (до 28.12.2017. године) изврше повраћај унапред датих средстава у износу од по 77 хиљада динара (укупно 154 хиљаде динара). Исплата средстава за путовање са рачуна буџета општине од 650 хиљада динара укупно за петоро лица извршена је 29.3.2017. године, путовање је трајало у периоду од 11.4.2017. године до 22.4.2017. године, док су неутрошена средства враћена тек 24.1.2018. године, по изводу број 16.

- Општинска управа општине Блаце не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство. Дана 10.4.2017. године са рачуна извршења буџета подигнуто је 240 хиљада динара на име аконтације за службено путовање у Алабаму, по изводу број 67. Извод је евидентиран у такозваној главној књизи буџета општине, налогом за књижење број 68, при чему су подигнута средства евидентирана директно на расход, субаналитички конто 422299 – остали трошкови за пословна путовања у иностранство. У главној књизи Општинске управе налогом за књижење број 54 од 10.4.2017. године евидентирана је благајна број 19 од 10.4.2017. године са прометом улаза и излаза готовине у благајни од по 240 хиљада динара. Истим налогом евидентиран је и расход у износу од 240 хиљада динара на субаналитичком конту 422299 – остали трошкови за пословна путовања у иностранство, а износ од 240 хиљада динара евидентиран је и на конту 121113 – прелазни рачун и на дуговну и на потражну страну. Запослено лице Општинске управе није задужено за аконтацију коју је примило, за износ од 240 хиљада динара, јер аналитичка евиденција потраживања од запослених не постоји. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број II-400-366/10 од 30.4.2010. године.

- Како Општинска управа не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство, постоји ризик од злоупотребе готовине и неисказивања потраживања од запослених у реалном износу.

- У Билансу стања Народне библиотеке није преузет податак о стању потраживања из закључног листа установе у износу од 54 хиљаде динара, а попис потраживања на дан 31.12.2017. године није извршен. Ова позиција мање је исказана за износ од 20 хиљада динара за неевидентирано потраживање за чланарину од Средње школе Блаце, плаћено 1.3.2018. године по изводу број 16, а које је школа потврдила по ИОС обрасцу број 267 од 15.12.2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- Народна библиотека је у ранијим годинама евидентирала потраживања од политичких партија Демократска странка Србије Општински одбор ДСС Блаце и Социјалистичка партија Србије Општински одбор СПС Блаце по основу рефундације трошкова електричне енергије и комуналних трошкова, по Уговору закљученом дана

20.4.2004. године ради регулисања начина плаћања потрошње електричне енергије, воде, канализације и других накнада, као корисника пословног простора у објекту у улици Краља Петра првог, број 58. Решењем Извршног одбора Скупштине општине Блаце број П-361-364/03 од 5.9.2003. године додељене су просторије Општинском одбору СПС Блаце и Општинском одбору ДСС Блаце у улици Краља Петра бб у Блацу на коришћење за редован рад. Пресудом Општинског суда у Прокупљу, Одељења у Блацу број П. 108/09 од 28.9.2009. године обавезују се туженици, политичке партије да тужиоцу Народној библиотеци на име главног дуга за коришћење електричне енергије и комуналија плати и то: Демократска странка Србије износ од 35 хиљада динара са законском затезном каматом и Социјалистичка партија Србије износ од 31 хиљаде динара са законском затезном каматом, а за период од 1.7.2005. године закључно са 31.3.2009. године. Уплате у укупном износу од 10 хиљада динара нису евидентирани у књигама Народне библиотеке, а нису евидентирана ни потраживања за трошкове настале после периода обухваћеног пресудом (април 2009. године до краја 2017. године), као ни евентуалне уплате. Због наведеног, ова позиција мање је исказана за износ од најмање 56 хиљада динара дуговања по пресуди, као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за потраживања за рефундацију из ранијих година. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- Народна библиотека из средстава буџета општине Блаце измирује обавезе за утрошену електричну енергију и комуналне трошкове за простор који користи, али и за простор који користе политичке партије. Задужења за рефундацију трошкова од стране политичких партија се не сачињавају, док је из средстава буџета општине Блаце у 2017. години за електричну енергију и дрва утрошено 221 хиљада динара, а за воду и смеће 43 хиљаде динара. Према проценту учешћа у трошковима и то: Народна библиотека 51%, Општински одбор ДСС 30%, Општински одбор СПС Блаце од 19%, ова позиција мање је исказана за износ од најмање 129 хиљада динара за рефундацију трошкова. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 10 хиљада динара код Културног центра за неевидентирана потраживања за улазнице по рачунима број 51/17 од 17.11.2017. године за Туристичку организацију Блаце и број 50/17 од 17.11.2017. године за Спортски центар у износу од по пет хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- Културни центар у свом Билансу стања на дан 31.12.2017. године није исказао потраживања, док се у пословним књигама води потраживање у износу од 106 хиљада динара за закуп пословног простора и рефундацију трошкова електричне енергије и комуналних услуга по Уговору о закупу пословног простора површине 125 м² закљученом са СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Блаце број 172 од 23.8.2012. године. По члану 3. наведеног уговора, месечна закупнина износи 200 евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан исплате и плаћа се до 15. у месецу за текући месец, а рефундација трошкова се плаћа до 20. у месецу за претходни месец. Културни центар је састављао рачуне за закупнину и рефундацију трошкова, али их није евидентирао у својим књигама, већ је у висини извршене уплате задуживао купца, као на пример: рачуни број 30/17 од 5.6.2017. године за рефундацију утрошка воде у износу од три хиљаде динара и број 31/17 од 5.6.2017. године за утрошену електричну енергију у износу од 15 хиљада динара, нису евидентирани, али је приликом евидентирања извода број 86 (налогом за књижење број 145 од 26.6.2017. године) за износ уплата и задужио и раздужио купца. Евидентирање пословних

промена на описани начин повећава ризик нередовне наплате потраживања, праћења стања и промена потраживања и супротно је члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Рачунима од 5.6.2017. године за рефундацију трошкова број 30/17 на износ од три хиљаде и број 31/17 на износ од 15 хиљада динара фактурисана је рефундација утрошене воде и електричне енергије, али без ПДВ, тако да се трошкови рефундирају у мањем износу од стварног износа.

- Уговор о закупу пословног простора број 172 од 23.8.2012. године закључен је са СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Блаце до окончања поступка лицитације. Дана 19.4.2017. године закупцу је послат позив за закључење уговора о закупу, као најповољнијем закупцу, док је 21.4.2017. године Управни одбор Културног центра донео Одлуку да се пословни простор површине од 95 м² не издаје у закуп и да се купац СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Блаце исели из истог. Дана 3.7.2017. године Културни центар је обавестио закупца да се исели у року од пет радних дана, а потом је искључио воду и електричну енергију. Основни суд у Куршумлији донео је Решење ЗП бр. 48/2018 од 16.5.2018. године о привременој мери којом је наложено да Културни центар омогући коришћење електричне енергије и воде закупцу, уз накнаду трошкова парничног поступка од 186 хиљада динара.

- У поступку ревизије достављен је преглед задужења и уплата купца СУЗР Кафе посластичарница „Парк Кафе“ пр Блаце, са прометом од 596 хиљада динара и салдом од 0 динара. Тако је у прегледу наведено почетно стање 1.1.2017. године у износу од 338 хиљада динара дуговања купца, а којег нема нити у главној књизи нити у Билансу стања Културног центра на дан 31.12.2016. године. Затим је, према прегледу, део дуговања у износу од 155 хиљада динара намирен компензацијом, пребијањем потраживања и обавеза, без готовинског прилива и одлива средстава.

- Због претходно наведеног, у поступку ревизије се нисмо уверили у тачност и правилност вредности потраживања од купаца код Културног центра.

- Код Спортског центра су приликом отварања почетног стања 1.1.2017. године, потраживања од купаца у земљи у износу од укупно 2.468 хиљада динара пренета на синтетички конто, без аналитике у једном износу (промет дуговне стране у износу од 2.507 хиљада динара и промет потражне стране у износу од 39 хиљада динара), тако да аналитичке картице купаца за 2017. годину (који су иначе имали салдо 31.12.2016. године) не садрже почетно стање, нити је могуће одштампати картицу купца за 2017. годину са дугом по почетном стању. Према писаном појашњењу, добијеном у поступку ревизије, Спортски центар је до 2017. године фактурисао услугу коришћења Спортске хале спортским клубовима, удружењима и осталим правним лицима, а потраживања по почетном стању 1.1.2017. године (пренета у једном износу) су дуговања по овом основу.

- Током 2017. године није евидентирана ниједна уплата купаца (спортских клубова) који дугују из ранијих година. Тако, на пример, према евиденцији Спортског центра на дан 31.12.2016. године КК „Zone boys“ Блаце дугује 312 хиљада динара, МРК „Јастребац“ 647 хиљада динара, ЖРК „Јастребац“ 327 хиљада динара, КМФ „Јастребац“ 192 хиљаде динара итд. Спортски центар није вршио анализу од када потичу потраживања, да ли су наплатива и није предузео мере ради њихове наплате. Јер, по Уговору за коришћење Спортске хале закљученом на неодређено време са КМФ „Јастребац“ Блаце број 13А/2016 од 14.1.2016. године, обавеза спортског клуба је да трошкове коришћења Спортске хале плати најкасније до краја месеца за претходни месец, што није чинио. Давалац услуге, Спортски центар није искористио своје уговорно право једностраног раскида уговора, у случају његовог непоштовања од

стране друге уговорне стране, како је предвиђено чланом 6. Уговора број 13А/2016 од 14.1.2016. године. Такође, по Уговору за коришћење Спортске хале закљученом на неодређено време са КК „Zone boys“ Блаце број 12А/2016 од 14.1.2016. године, обавеза спортског клуба је да трошкове коришћења Спортске хале плати најкасније до краја месеца за претходни месец, што није чинио. Давалац услуге, Спортски центар није искористио своје уговорно право једностраног раскида уговора, у случају његовог непоштовања од стране друге уговорне стране, како је предвиђено чланом 6. Уговора број 12А/2016 од 14.1.2016. године

- Према прегледу стања свих аналитичких конта купаца у земљи Спортског центра за 2016. годину, салдо потраживања од купаца износи укупно 2.497 хиљада динара, салдо свих купаца са дуговним стањем износи 2.571 хиљаду динара, салдо свих купаца са потражним стањем износи 74 хиљаде динара. Почетно стање 1.1.2017. године, пренето у збиру без аналитике, не одговара стању из евиденције на дан 31.12.2016. године.

- Спортски центар није вршио ни усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили да су потраживања од купаца тачно и правилно исказана.

- Код Спортског центра потраживања су више исказана за износ од најмање 79 хиљада динара јер су потраживања дупло евидентирана и то: 60 хиљада динара од општине Блаце по рачуну број 7, налогом за књижење број 304 од 20.5.2017. године и број 346 од 8.6.2017. године; 19 хиљада динара од ЈП „Пошта Србије“ по рачунима број 13 (налогом за књижење број 486 и број 645), број 14 (налогом за књижење број 348 и 487) и број 15 (налогом за књижење број 349 и 488). Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра воде се потраживања од ЈП „Пошта Србије“ Подручна јединица Прокупље за обрачун провизије уговорног шалтера у Спортском центру по Уговору о поверавању оперативних послова у вези с пружањем платних услуга преко издвојеног шалтера број 308/2015 од 18.9.2015. године, док су уплате по наведеном основу, почев по рачуну за месец јули 2017. године, вршене на уплатни рачун јавних прихода број 840-742155843-80 – приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, односно наплаћена потраживања приход су буџета општине Блаце. Уплате купца ЈП „Пошта Србије“ нису евидентиране у износу од укупно 57 хиљада динара (по рачунима за јули – новембар), па је ова позиција више исказана за наведени износ. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра нису евидентиране уплате од ЈП „Пошта Србије“ по основу фактурисаног обрачуна провизије, по наведеном Уговору број 308/2015 од 18.9.2015. године, а које су уплаћене на рачун Спортског центра по изводу број 32 од 31.3.2017. године у износу од укупно 11 хиљада динара, па је ова позиција више исказана за наведени износ. Истовремено за исти износ више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Уговор о поверавању оперативних послова у вези с пружањем платних услуга преко издвојеног шалтера број 308/2015 од 18.9.2015. године са ЈП „Пошта Србије“ закључен је на период од шест месеци, са могућношћу аутоматског продужетка у наредних шест месеци, уколико је обим оствареног просечног месечног прихода у последњих шест месеци већи од прописаног минималног прихода на месечном нивоу. Наведени Уговор број 308/2015 од 18.9.2015. године раскинут је марта 2018. године.

- Спортски центар фактурише услугу закупа пословних просторија по Уговору о закупу пословног простора закљученом са закупцем, физичким лицем број 384-А/2015 од 25.11.2015. године, по цени од 15 хиљада динара месечно. Управни одбор Спортског центра, на седници одржаној дана 21.8.2017. године, одобрио је ослобађање закупца од плаћања закупнине за месеце: јул, август и септембар 2017. године, а због смањеног броја корисника. На истој седници Управни одбор је донео Одлуку да се убудуће, почев од октобра 2017. године, закупнина фактурише у месечном износу од 100,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу. Наведено је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је утврђено да јединице локалне самоуправе у целости утврђују, наплаћују и контролишу јавне приходе.
- Како је закупнина јавни приход општине Блаце, потраживања од купаца, која се воде у пословним књигама Спортског центра, требају да се евидентирају и воде у књигама Општинске управе. Потраживања по основу закупа мање су исказана за износ од најмање 48 хиљада динара за неевидентирани потраживања и то за: закуп пословног простора – теретане у износу од 36 хиљада динара за октобар - децембар 2017. године и обрачун провизије издвојеног шалтера за децембар 2017. године у износу од 12 хиљада динара. За исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.
- Закуп пословног простора – теретане за период од октобра до децембра 2017. године фактурисан је тек у 2018. години, по рачунима број 2 од 18.1.2018. године за октобар, број 3 и 4 од 25.1.2018. године за новембар и децембар 2017. године. Наведено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Одлуке о допуни Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Блаце број I-404-2037/15 од 22.12.2015. године, којим је приписано да се закупнина за пословни простор фактурише до петог у месецу за претходни месец.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања, редовно прате и анализирају стања својих потраживања по свим основама, усаглашавају стања потраживања из своје евиденције са стањима из евиденције дужника, предузму мере ради наплате потраживања, успоставе и воде аналитичку евиденцију купаца са свим подацима о стању и кретању потраживања, рачуноводствене исправе састављају у прописаном року.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 1.733 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 130 хиљада динара и Спортског центра у износу од 1.603 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 512 хиљада динара због неправилног евидентирања датих аванса и претплата код добављача за текуће расходе, док је више исказано стање на конту 131100 – разграничени расходи до једне године.
- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 674 хиљаде динара код Спортског центра за плаћене авансе у ранијим годинама, док су рачуни за извршене услуге и испоручену робу испостављени касније, или нису евидентирани и није спроведено одговарајуће евидентирање, односно пренос авансне уплате на конто обавеза према добављачима и то за: 382 хиљаде динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за испоручене бачве у 2017. години по рачуну број 57/2016 33 „Доњи Копаоник“ Разбојна; 135 хиљада динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за услугу осигурања лица и имовине по рачунима „Generali Osiguranje Srbija“ ад Београд број Н-5784/2016 од 28.12.2016. године на износ од 36 хиљада динара и број И-37/2017 од 4.1.2017. године на износ од 99 хиљада динара; 37 хиљада динара СЗТР Терзић по уплати од

16.12.2015. године; 120 хиљада динара ЗР „АИС“ Крушевац за набавку канти. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра износ датог аванса НИС ад Нови Сад износи 208 хиљада динара и није усаглашен са стањем аванса који се воде у књигама НИС ад Нови Сад (које износи 21 хиљаду динара). Спортски центар има евидентиране и обавезе према НИС ад Нови Сад, у износу од укупно 332 хиљаде динара (од којих је 120 хиљада динара евидентирано грешком на НИС ад). Усаглашавање стања Спортског центра са стањем по књигама добављача није извршено, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Код Спортског центра приликом отварања пословних књига, 1.1.2017. године, почетно стање датих аванса није пренето појединачно за сваког партнера, на аналитичким картицама, већ збирно, без аналитике.

- Код Спортског центра воде се аванси који потичу из 2015. године и из ранијих година. Није извршен попис потраживања по основу датих аванса, нити је извршена анализа датих аванса, да би се утврдио износ вероватне ненаплативости, односно констатовало да ли је дошло до пружања услуге или испоруке робе за уплаћени аванс, ради раздужења аванса, или да би се утврдио износ и затражио повраћај датог аванса. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У поступку ревизије достављен је преглед картице конта 123221 – дати аванси за 2016. годину са салдом у износу од 2.413 хиљада динара. У Билансу стања Спортског центра на дан 31.12.2017. године у колони 4. – Износ из претходне године (почетно стање) исказан је износ датих аванса од 1.603 хиљаде динара. Исти износ од 1.603 хиљаде динара исказан је и у колони 5. – Износ текуће године бруто и колони 7. – Износ текуће године нето, док је на картици 123221 – дати аванси за 2017. годину прокњижена једна пословна промена са безначајним износом од 270,00 динара, која није утицала на салдо на картици на дан 31.12.2017. године, а који износи 2.413 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо добили појашњење шта представља разлику од 810 хиљада динара између евидентираних 2.413 хиљада динара датих аванса на књиговодственој картици и исказаних датих аванса у Билансу стања у износу од 1.603 хиљаде динара. Због наведеног, нисмо могли да се уверимо у тачност и правилност исказане вредности датих аванса. Финансијски извештаји састављени на претходно описани начин, не представљају поуздану основу тачног и правилног извештавања о стању имовине и обавеза.

- Код Спортског центра уплата од 141 хиљаде динара извршена 18.12.2015. године Компанији „Благојевић“ доо Нови Сад за набавку лед расвете, која је у 2015. години пренета на конту датих аванса, налогом за књижење број 1307 од 31.12.2015. године, (јер је обавеза по рачуну број 2181ТР-2015 од 18.12.2015. године евидентирана у 2016. години, налогом за књижење број 95 од 28.1.2016. године) није пренета приликом отварања књига у 2016. години, а нема је у евиденцији ни у 2017. години. Према Прегледу стања свих аналитичких конта добављача у земљи са стањем на дан 31.12.2016. године, обавеза према Компанији „Благојевић“ доо Нови Сад у износу од 141 хиљаде динара и даље постоји, и пренета је у 2017. години у збирном износу. Обавеза према добављачу је измирена, али није на правилан начин евидентирана, нити се на правилан начин евидентирају дати аванси, отварају и воде пословне књиге. Наведено повећава ризик од злоупотребе, нетачног и неправилног састављања финансијских извештаја и извештавања.

Препоручујемо одговорним лицима да дате авансе правилно и тачно исказују, редовно врше анализу стања својих аванса, предузму мере ради реализације авансно

плаћеног посла или повраћаја аванса, усаглашавају стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих дужника.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 – Исказан је износ од 766 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 128 хиљада динара и Спортског центра у износу од 638 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности осталих краткорочних пласмана код Спортског центра у износу од 638 хиљада динара, која се односе на потраживања за више плаћени порез на додату вредност, јер је Спортски центар у систему ПДВ и приликом евидентирања улазних рачуна користио је право на одбитак претходног пореза. Наведено је супротно члану 25. Закона о порезу на додату вредност, јер је Спортски центар установа која се бави пружањем услуга из области спорта и физичког васпитања, која је основана од стране јединице локалне самоуправе и чија делатност није усмерена ка остваривању добити.
- Спортски центар приликом подношења пореске пријаве пореза на додату вредност са износом пореске обавезе ПДВ у пореском периоду (тримесечју) није тражио повраћај исказане претплате.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 – Исказан је износ од 6.447 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 4.993 хиљаде динара и Спортског центра у износу од 1.454 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код Општинске управе на субаналитичком конту 131119 – остали унапред плаћени расходи евидентирани су аванси и претплате код добављача предзакључним књижењем при припреми финансијских извештаја, налогом за књижење број 239 од 29.12.2017. године. Исто књижење спроведено је и у књигама такозваног Фонда за грађевинско земљиште. Део исказаних аванса потиче из ранијих година и то: 2.732 хиљаде динара из 2011. године, 203 хиљаде динара из 2012. године, 1.185 хиљада динара из 2014. године. Остатак у износу од 873 хиљаде динара је из 2016. и 2017. године. Због неправилног евидентирања датих аванса за текуће расходе и претплата код добављача, ова позиција више је исказана за износ од 512 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције.
- Код Општинске управе евидентиран је износ од 1.608 хиљада динара за радове по Уговору о извођењу радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева закљученом са Радњом за трговину на велико и мало и превоз „Савић-Транс“ пр Блаце број П-400-751-2010 од 8.9.2010. године, уговорене вредности од 1.981 хиљаде динара и аванса од 594 хиљаде динара. Ради провере квалитета и количине изведених радова формирана је Комисија, која је 9.11.2011. године дала своје мишљење о испуњености услова из закљученог уговора и понуде. Извештај Комисије за утврђивање количине и квалитета изведених грађевинских радова допуњен је 23.11.2011. године утврђивањем вредности изведених радова у износу од 1.608 хиљада динара. Наведена вредност радова потврђена је и од стране судског вештака 9.1.2012. године. До 5.7.2011. године из буџета је плаћено за наведене радове укупно 1.760 хиљада динара. По окончању спора, извођач радова је извршио повраћај средстава у износу од 152 хиљаде динара. Обзиром да окончана ситуација за изведене радове није испостављена, Одељење за буџет, финансије и локалну пореску администрацију није спровело одговарајућа књижења затварања датих средстава, а радови се воде у припреми, тако да је ова позиција више исказана за износ од 1.608 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења.

• Код Општинске управе води се аванс од 300 хиљада динара за уплату од 27.11.2014. године по Уговору о купопродаји и уградњи уличних канти за комунални отпад закључен са „АИС +“ пр Крушевац број П-400-1702/14 од 25.11.2014. године. Чланом 4. наведеног уговора наручилац, општина Блаце се обавезала, да одмах по потписивању уговора уплати извршиоцу целокупан уговорени износ од 300 хиљада динара. Аванс није евидентиран на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину, као ни рачун, нити набавка канти. У поступку ревизије достављено је Обавештење инспектора за заштиту животне средине број III-501-1465/14-1 од 15.12.2014. године којим обавештава Председника општине да је дана 15.12.2014. године извршила контролу постављања уличних канти на јавним површинама, комада 40. Због наведеног ова позиција више је исказана за износ од 300 хиљада динара, као и на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења за исти износ, док је мање исказано стање на конту 012000 – опрема за неотписану вредност канти у износу од 162 хиљаде динара и стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

• У књигама такозваног Фонда за грађевинско земљиште воде се аванси у износу од укупно 1.724 хиљаде динара плаћени ЈКП „Блаце“ Блаце и то:

(1) аванс у износу од 800 хиљада динара по Уговору о извођењу радова на побољшању ефеката рада постројења за пречишћавање воде за пиће за водоснабдевање насеља Барбатовоц, Горње Гргуре, Доње Гргуре, Горњи Кутловац, Доњи Кутловац, Горња Чунгула, Суви До – I фаза радова број П-400-1906/14 од 30.12.2014. године, уговорене вредности од 1.667 хиљада динара без ПДВ и аванса од 70% од уговорене вредности и

(2) аванс у износу од 1.124 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова на реконструкцији атмосферске канализације у улици „Свети Сава“ број П-400-482/2011 од 28.4.2011. године, уговорене вредности од 1.297 хиљада динара са ПДВ и аванса од 200 хиљада динара. Аванс није евидентиран на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

• Аванс у износу од 450 хиљада динара уплаћен је у 2017. години (350 хиљада динара 25.7.2017. године и 100 хиљада динара 4.8.2017. године) по Уговору о извођењу радова на санацији крова зграде „Омладинског центра“ у Блацу број П-400-798/17 од 24.4.2017. године и Анексу наведеног уговора број П-400-1192/17 од 29.6.2017. године закљученим са „Анталија стил“ доо Вучак Крушевац. Анексом уговора увећана је првобитно уговорена вредност радова са 496 хиљада динара са ПДВ на 631 хиљаду динара са ПДВ. Ниједним чланом основног уговора, нити анекса основног уговора није уговорено авансно плаћање, већ у року од 45 дана од дана пријема рачуна. Аванс није евидентиран на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

• Код Спортског центра исказани износ од 1.454 хиљаде динара не одговара стању на картици 131119 – остали унапред плаћени расходи на дан 31.12.2017. године. На наведеној картици евидентиран је износ од 1.747 хиљада динара у негативном салду. Почетно стање 1.1.2017. године такође је у негативном износу од 1.642 хиљаде динара. Отварањем пословних књига у 2016. години, налогом за књижење број 0 од 1.1.2016. године на конту 131119 – остали унапред плаћени расходи евидентирано је 2.413 хиљада динара у негативном износу, док салдо на наведеном конту на дан 31.12.2015. године износи 826 хиљада динара, колико је и унето на позицији ОП1069 Биланса стања на дан 31.12.2015. године. Како Спортски центар нема исказану вредност на позицији 015200 – аванси за нефинансијску имовину и нема предзакључна књижења везана за уплате аванса за нефинансијску имовину, ова позиција више је исказана за износ од 1.454 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да разграничене расходе и дате авансе за нефинансијску имовину правилно и тачно исказују.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказан је износ од 35.431 хиљаде динара, и то код: Скупштине општине у износу од 854 хиљаде динара, Општинског већа у износу од 204 хиљаде динара, Председника у износу од 591 хиљаде динара, Општинског правобраниоца у износу од 136 хиљада динара, Општинске управе у износу од 25.538, хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 2.372 хиљаде динара, Спортског центра у износу од 970 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 111 хиљада динара, Културног центра у износу од 583 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 1.809 хиљада динара и МЗ у износу од 137 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од укупно 2.126 хиљада динара односи се на индиректне кориснике буџета који су неправилно исказали обавезе у својим извештајима, јер их нису евидентирали и то: ПУ „Наша радост“ у износу од 623 хиљаде динара за неевидентирани обавезе (111 хиљада динара за плату по судској пресуди, 20 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца по судској пресуди, 234 хиљаде динара за накнаду за породилско, 116 хиљада динара за обавезе по рачунима за децембар 2017. године и 142 хиљаде динара за разлику у плати од 10% за децембар), Народна библиотека у износу од 438 хиљада динара (319 хиљада динара за плату за децембар, шест хиљада динара за накнаду трошкова превоза, 57 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, 15 хиљада динара за обавезе према добављачима и 41 хиљаду динара за разлику у плати од 10% за децембар), Културни центар у износу од 1.022 хиљаде динара (452 хиљаде динара за плату за децембар 2017. године, шест хиљада динара за накнаду трошкова превоза, 80 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, 45 хиљада динара за обавезе према добављачима, 54 хиљаде динара за разлику у плати од 10% за децембар и 385 хиљада динара без основа, за успостављање равнотеже са контима групе 291000 – пасивна временска разграничења), Туристичка организација у износу од 43 хиљаде динара (15 хиљада динара за разлику у плати за децембар 2017. године, две хиљаде динара за разлику за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2017. године и 26 хиљада динара за разлику у плати од 10% за децембар).
- Ова позиција више је исказана за износ од 385 хиљада динара за вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака укључених приликом консолидације података за Културни центар, а ради успостављања равнотеже са контима категорије 290000 – пасивна временска разграничења.
- Ова позиција мање је исказана за неевидентирани обавезе у износу од најмање 5.919 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 5.734 хиљаде динара за обавезе по основу трансфера основној и средњој школи и у износу од 161 хиљаде динара за обавезе према добављачима; код Скупштине општине у износу од 24 хиљаде динара за обавезе према добављачима. Истовремено, за износ од 5.734 хиљаде динара мање су исказане обавезе на групи 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера и за 185 хиљада динара на групи 252000 – обавезе према добављачима.
- Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од 18 хиљада динара јер није евидентирана обавеза за радове у целисти.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 218 хиљада динара код Туристичке организације, за претплате код добављача и то: Биљана Јефтић у износу од 120 хиљада динара, Хор Константин у износу од 50 хиљада динара, ЈП ПТТ у износу од пет хиљада динара, ОШ „Стојан Новаковић“ у износу од једне хиљаде динара, „Simke taxi“ у износу од 42 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на

групи 252000 – обавезе према добављачима. Плаћања за услуге концерата су вршена на основу закључених уговора и концерти су одржани, а обавезе нису укалкулисане.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 25 хиљада динара код Туристичке организације за мање исказану обавезу за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима, услед неевидентирања повраћаја на конту обавеза од 27.10.2017. године, по изводу број 120. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 237000 – службена путовања и услуге по уговору.

- Исказана вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви биланса стања код Спортског центра за износ од 638 хиљада динара, и за наведени износ мање је исказана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Ова позиција мање је исказана код Спортског центра за износ од 356 хиљада динара за неевидентирани обавезе за децембар 2017. године и то 53 хиљаде динара за неевидентирану обавезу уплате разлике у плати од 10% и 303 хиљаде динара за обавезе према добављачима. Истовремено, за износ од 53 хиљаде динара мање је исказано стање на конту 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, а за износ од 303 хиљаде динара на конту 252000 – обавезе према добављачима.

- Ова позиција мање је исказана код Спортског центра за износ од најмање 296 хиљада динара за мање исказане и неправилно евидентирани обавезе према добављачима.

- Ова позиција више је исказана код Спортског центра за износ од најмање 1.243 хиљаде динара за више исказане и неправилно евидентирани обавезе према добављачима.

- Ова позиција је мање исказана за износ од 850 хиљада динара код Спортског центра за обрачунату неисплаћену плату за децембар 2017. године и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године, услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 131300 – остала активна временска разграничења.

Препоручујемо 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, конто 131300 – Исказан је износ од 850 хиљада динара код корисника Спортског центра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 850 хиљада динара код Спортског центра за обрачунату неисплаћену плату за децембар 2017. године и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

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

Ванбилансна актива, група 351000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 4.443 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, као и за вредност возила марке „Mazda 3 Sedan“ коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а које је дато на коришћење општини по Уговору о давању на коришћење превозног средства у јавној својини РС закљученом са

Републичком дирекцијом за имовину РС број П-404-698/15 од 13.5.2015. године. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

• Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују примљене и дате менице и гаранције и успоставе помоћну евиденцију примљених и датих меница и гаранција.

Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина јавља се ризик од отуђења.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина и ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу; (2) тачно и правилно евидентирају и исказу имовину и ванбилансну активу.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Блаце за 2017. годину износи 731.885 хиљада динара.

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 50.112 хиљада динара, од чега се 2.377 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 9.787 хиљада динара на обавезе по основу расхода за запослене, 128 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 25.007 хиљада динара на обавезе из пословања и 12.813 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900 – Исказан је износ од 2.377 хиљада динара код Општинске управе, за неотплаћених 35 ануитета (у износу од 573,32 евра, по средњем курсу НБС) финансијског лизинга, по Уговору о купопродаји путничког возила путем финансијског лизинга закљученом са „Интерауто“ доо Чачак, као продавца и „Soegelease Srbija“ доо Београд, као понуђача – лизинг кућа, број П-400-2500/17 од 26.12.2017. године.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – Исказан је износ од 6.865 хиљада динара. Исказана је обавеза за плату за децембар 2017. године и то код Скупштине општине у износу од 101 хиљаде динара, Председника у износу од 330 хиљада динара, Општинског правобраниоца у износу од 89 хиљада динара, Општинске управе у износу од 2.932 хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 1.615 хиљада динара, Спортског центра у износу од 716 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 185 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Износ од укупно 897 хиљада динара односи се на обавезу за плату за децембар 2017. године које корисници нису евидентирали, нити исказали у својим књигама и то: Народна библиотека у износу од 319 хиљада динара и Културни центар у износу од

452 хиљаде динара, и на мање исказане обавезе за плату код Туристичке организација у износу од 15 хиљада динара (за разлику у плати) и ПУ „Наша радост“ у износу од 111 хиљада динара.

- Пословне књиге Народне библиотеке не представљају потпуну и поуздану основу за тачно приказивање обавеза, јер је у пословним књигама, након израде и предаје завршног рачуна за 2017. годину, евидентирана обавеза за плату за децембар 2017. године налогом за књижење број 155 од 29.12.2017. године.
- Пословне књиге Културног центра не представљају потпуну и поуздану основу за тачно приказивање обавеза, јер је у пословним књигама, након израде и предаје завршног рачуна за 2017. годину, евидентирана обавеза за плату за децембар 2017. године налогом за књижење број 304 од 29.12.2017. године.
- Ова позиција више је исказана код Спортског центра за износ од 201 хиљаде динара за део обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године услед неправилног евидентирања, док је за исти износ мање исказано стање на групи 237000 – службена путовања и услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе, интерним контролним поступцима онемогуће евидентирање пословних промена након састављања и предаје финансијских извештаја, пословне књиге закључују у прописаним роковима.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000 – Исказан је износ од 115 хиљада динара. У Билансима стања корисника исказане су обавезе и то: Општински правобранилац у износу од 10 хиљада динара, Општинска управа у износу од 39 хиљада динара и Туристичка организација у износу од 54 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од 12 хиљада динара односи се на обавезу за накнаду трошкова превоза запослених за новембар и децембар 2017. године и то код Народне библиотеке у износу од шест хиљада динара и Културног центра у износу од шест хиљада динара, а коју корисници нису евидентирали и исказали у својим билансима стања.
- Ова позиција више је исказана код Туристичке организације за износ од 54 хиљаде динара за неправилно евидентираних накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године, док је мање исказано стање на групи 237000 – службена путовања и услуге по уговору у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 1.247 хиљада динара. У својим билансима стања корисници су исказали обавезу за доприносе на плату за децембар 2017. године и то: Скупштина општине у износу од 18 хиљада динара, Председник у износу од 59 хиљада динара, Општински правобранилац у износу од 16 хиљада динара, Општинска управа у износу од 526 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 289 хиљада динара, Спортског центра у износу од 133 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 47 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од укупно 159 хиљада динара односи се на обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2017. године које корисници нису евидентирали, нити исказали у својим књигама и то: Народна библиотека у износу од 57 хиљада динара и Културни центар у износу од 80 хиљада динара, и на мање исказане обавезе код Туристичке организације у износу од две хиљаде динара и ПУ „Наша радост“ у износу од 20 хиљада динара.

• Ова позиција више је исказана код Спортског центра за износ од 41 хиљаде динара за део обавезе по основу накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године услед неправилног евидентирања, док је за исти износ мање исказано стање на групи 237000 – службена путовања и услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 – Исказан је износ од 322 хиљаде динара, од чега код Општинске управе у износу од 88 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се разлика у износу од 234 хиљаде динара односи на обавезу за накнаду за породилско одсуство за децембар 2017. године и боловање, коју ПУ „Наша радост“ није евидентирала нити исказала у свом Билансу стања на дан 31.12.2017. године.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 – Исказани износ од 1.238 хиљада динара односи се на обавезе исказане код Скупштине општине у износу од 677 хиљада динара (накнада изабраним лицима и члановима комисија за децембар у износу од 420 хиљада динара и накнада члановима комисија за август 2017. године у износу од 257 хиљада динара), Општинског већа у износу од 204 хиљаде динара (накнада члановима Општинског већа за децембар 2017. године) и Општинске управе у износу од 357 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана за износ од 25 хиљада динара код Туристичке организације за мање исказану обавезу за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима, услед неевидентирања повраћаја на конту обавеза од 27.10.2017. године, по изводу број 120. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција мање је исказана код Туристичке организације за износ од 54 хиљаде динара за неправилно евидентиране накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године, док је више исказано стање на групи 232000 – обавезе по основу накнада запосленима.

• Ова позиција мање је исказана код Спортског центра за износ од 242 хиљаде динара за обавезу по основу накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на групи 231000 – обавезе за плате и додатке у износу од 201 хиљаде динара и на групи 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 41 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 5.734 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по основу поднетих захтева за трансфер основне и средње школе у Блацу. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција мање је исказана код Спортског центра за износ од 53 хиљаде динара за неевидентирану обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Ова позиција мање је исказана за износ од 168 хиљада динара док је више исказано стање на конту 254200 – остале обавезе буџета, услед неправилног исказивања обавезе

уплате разлике у плати од 10% за плату за децембар 2017. године коју корисници нису евидентирали и исказали у својим књигама и то ПУ „Наша радост“ у износу од 142 хиљаде динара и Туристичка организација у износу од 26 хиљада динара.

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 413 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавезе уплате разлике у плати од 10% за децембар и то код Скупштине општине у износу од 26 хиљада динара, Председника у износу од 42 хиљаде динара, Општинског правобраниоца у износу од 11 хиљада динара и Општинске управе у износу од 334 хиљаде динара, док је више исказано стање на конту 254200 – остале обавезе буџета.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 95 хиљада динара, док је више исказано стање на конту 254100 – обавезе из односа буџета и буџетских корисника услед неправилног исказивања обавезе уплате разлике у плати од 10% за плату за децембар 2017. године коју корисници нису евидентирали и исказали у својим књигама и то Народна библиотека у износу од 41 хиљаде динара и Културни центар у износу од 54 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе за остале расходе, група 245000 – Исказан је износ од 128 хиљада динара код Општинске управе за обавезу за ПДВ.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 24.330 хиљада динара. Корисници су исказали обавезе према добављачима и то: Скупштина општине у износу од 32 хиљаде динара, Председник у износу од 160 хиљада динара, Општински правобранилац у износу од 10 хиљада динара, Општинска управа у износу од 18.884 хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 468 хиљада динара, Спортски центар у износу од 2.247 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 111 хиљада динара, Културни центар у износу од 583 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 1.522 хиљаде динара и МЗ у износу од 137 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од 176 хиљада динара односи се на обавезе према добављачима које индиректни корисници нису евидентирали и мање су их исказали, а које су у консолидованом извештају исказане и то: ПУ „Наша радост“ у износу од 116 хиљада динара за обавезе по рачунима за децембар 2017. године (65 хиљада динара за електричну енергију, 28 хиљада динара за комуналне услуге, седам хиљада динара за трошкове телефона и кабловске, седам хиљада динара за услуге по уговору: безбедност на раду и информисање, девет хиљада динара за канцеларијски материјал), Народне библиотеке у износу од 15 хиљада динара (осам хиљада динара за електричну енергију, три хиљаде динара за комуналне услуге и четири хиљаде динара за услуге телефонске услуге) и Културног центра у износу од 45 хиљада динара (28 хиљада динара за електричну енергију и 17 хиљада динара за услуге комуникације).

- Обавезе према добављачима мање су исказане за износ од најмање 185 хиљада динара за неевидентирани рачуне за децембар 2017. године и то код: Скупштине општине у износу од 24 хиљаде динара за трошкове комуникације и Општинске управе у износу од укупно 161 хиљаде динара, за трошкове мобилне и фиксне телефоније у износу од укупно 146 хиљада динара и камату за утрошену електричну енергију у износу од 15 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- У пословним књигама Општинске управе воде се обавезе према добављачима у износу од укупно 1.845 хиљада динара, које потичу из ранијих година и то: 154 хиљаде

динара из 2008. године (за закуп пословног простора „Југопревоз“ Крушевац), 11 хиљада динара из 2009. године (услуге Служби за катастар непокретности), 694 хиљаде динара из 2010. године (израда напајања на згради социјалног становања, угоститељске услуге, зоохигијена, чланарина Сталној конференцији градова), 334 хиљаде динара из 2011. године (зоохигијена, угоститељске услуге и репрезентација), 653 хиљаде динара из 2012. године (угоститељске услуге) и застареле су. Није вршена анализа исказаних обавеза са аспекта плативости и застарелости.

- Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од 18 хиљада динара, за део дуга за радове на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација по ситуацији СЗР „Кнел“ пр Блаце број 1-12/17 од 29.12.2017. године, плаћеној 11.1.2018. године, јер Народна библиотека евидентира обавезе у деловима (по ситуацији евидентиран је дуг од 111 хиљада динара), или их и не евидентира. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Индиректни корисници: ПУ „Наша радост“, Народна библиотека, Културни центар и Туристичка организација нису вршили усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Стање обавеза према добављачима у Билансу стања Народне библиотеке у износу од 111 хиљада динара не одговара стању обавеза по закључном листу за 2017. годину, са датумом штампе 21.3.2018. године, које износи 234 хиљаде динара. У поступку ревизије нисмо добили појашњење по ком основу је наведена разлика.

- Код Туристичке организације води се претплата код пет добављача у укупном износу од 218 хиљада динара и то: Биљана Јефтић у износу од 120 хиљада динара, Хор Константин у износу од 50 хиљада динара, ЈП ПТТ у износу од пет хиљада динара, ОИШ „Стојан Новаковић“ у износу од једне хиљаде динара, „Simke taxi“ у износу од 42 хиљаде динара. Услуге су извршене, а да нису испостављени, или нису евидентирани рачуни. Годишњим пописом имовине и обавеза, пописане су обавезе у укупном износу од 1.714 хиљада динара (у извештају је наведено 1.709 хиљада динара, јер није правилно сабрано), а без извршеног пописа датих аванса. Према прегледу стања свих аналитичких конта добављача у земљи за 2017. годину, обавезе према добављачима износе укупно 1.740 хиљада динара. Због наведеног, ова позиција мање је исказана у износу од 218 хиљада динара, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци у истом износу.

- Ова позиција мање је исказана код Спортског центра за износ од најмање 303 хиљаде динара за обавезе по рачунима за децембар 2017. године које нису евидентирани (електрична енергија у износу од 150 хиљада динара, грејање у износу од 101 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 22 хиљаде динара, услуге комуникације у укупном износу од 21 хиљаде динара, услуге по уговору у износу од девет хиљада динара). Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Ова позиција мање је исказана код Спортског центра за износ од шест хиљада динара за неевидентирану обавезу по рачуну СУР „Етно кућа Гецо“ пр Блаце број 1367, јер је налогом за књижење број 14 од 5.1.2017. године евидентиран дуг без износа на конту добављача. Наведени налог није у равнотежи, само је евидентирана дуговна страна на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра обавеза по рачуну Дома здравља број 05-015/2017 у износу од 3.500,00 динара евидентирана је налогом за књижење број 202 од 31.3.2017. године као

уплата добављачу, тако да су обавезе мање исказане за износ од седам хиљада динара, као и стање на конту 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра обавеза по рачуну „Електро Серђо“ доо Ниш број 5083/16 вп у износу од 30 хиљада динара евидентирана је налогом за књижење број пет од 5.1.2017. године без износа на конту добављача, а више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра евидентирана је уплата од 27.9.2017. године од 180 хиљада динара, по изводу број 68 добављачу „Намештај Миловановић лукс“ Врбовац Блаце без аналитике, тако да је на картици наведеног добављача исказан салдо у корист добављача, док стварног дуга нема.

- Код Спортског центра мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 39 хиљада динара, јер је укупан одлив средстава са подрачуна сопствених прихода број 840-995668-45 по изводу број 63 од 15.9.2017. године у износу од 38 хиљада динара за регистрацију возила и осигурање и уплата добављачу „Тип топ Саша“ од једне хиљаде динара (евидентирано на добављача коме је плаћено) евидентиран као плаћање добављачу „Дунав осигурање“ ад, а да је при том евидентирана и уплата извршена „Дунав осигурање“ ад у износу од 35 хиљада динара (за осигурање). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци. Одлив средстава у износу од 38 хиљада динара није евидентиран на одговарајућим контима расхода, тако да су расходи мање евидентирани и исказани за наведени износ.

- Код Спортског центра мање је исказана обавеза према ЈП ЕПС Београд одсек Прокупље у износу од 163 хиљаде динара, јер је уплата за утрошену електричну енергију извршена 17.11.2017. године евидентирана два пута на добављача, док није извршено евидентирање на конту расхода. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци и мање су евидентирани расходи за утрошену електричну енергију за наведени износ.

- Код Спортског центра више је исказана обавеза према ЈП ЕПС Београд одсек Прокупље у износу од укупно 72 хиљаде динара, јер је обавеза по рачунима за утрошену електричну енергију за месец јун 2017. године евидентирана два пута, налозима за књижење број 493, 494, 495 и 496 од 20.7.2017. године и налозима за књижење број 669, 670, 671 и 672 од 1.9.2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра више су исказане обавезе према добављачима у износу од 144 хиљаде динара јер су рачуни „Grande Adriatic Food Nestle“ доо Лесковац евидентирани два пута и то: рачун број 17-300-009216 од 13.7.2017. године на износ од 85 хиљада динара налогом за књижење број 502 од 20.7.2017. године и налогом за књижење број 861 од 2.11.2017. године и рачун број 17-300-010102 на износ од 59 хиљада динара, евидентиран је налогом број 535 од 31.7.2017. године и налогом за књижење број 859 од 2.11.2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра више су исказане обавезе према добављачима за износ од најмање 517 хиљада динара за обавезе по рачунима, које су плаћене авансно у претходној години, док су рачуни за извршене услуге и испоручену робу испостављени касније и није спроведено одговарајуће евидентирање, односно пренос авансне уплате на конто обавеза према добављачима и то за: 382 хиљаде динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за испоручене бачве у 2017. години по рачуну број 57/2016 33 „Доњи Копаоник“ Разбојна; 135 хиљада динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за услугу осигурања лица и имовине по рачунима „Generali Osiguranje Srbija“ ад Београд

број Н-5784/2016 од 28.12.2016. године на износ од 36 хиљада динара и број И-37/2017 од 4.1.2017. године на износ од 99 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра обавезе према добављачима мање су исказане за износ од укупно 51 хиљаде динара, јер су две плаћене судске таксе Основном суду у Куршумлији у износу од по 4 хиљаде динара од 10.10.2017. године по изводу број 121 евидентиране на добављача, затим уплате адвокату у износу од 33 хиљаде динара од 27.10.2017. године и у износу од 10 хиљада динара од 27.11.2017. године, такође евидентиране на добављача, а без задужења. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- Код Спортског центра су приликом отварања почетног стања 1.1.2017. године, обавезе према добављачима у износу од укупно 337 хиљада динара пренете на синтетички конто, без аналитике у једном износу, тако да аналитичке картице добављача за 2017. годину (који су иначе имали салдо 31.12.2016. године) не садрже почетно стање. Спортски центар није вршио усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих добављача, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили да су обавезе према добављачима тачно и правилно исказане.

- Код Спортског центра воде се претплате код добављача, без евидентиране обавезе, затим воде се обавезе према добављачима, а да су уједно тим добављачима дати и аванси, као на пример: током 2017. године евидентирана је обавеза према НИС ад Нови Сад у износу од укупно 226 хиљада динара, и није евидентирано ниједно плаћање. Према Прегледу стања свих аналитичких конта добављача у земљи за 2016. годину, обавезе према НИС ад износе 106 хиљада динара, тако да је укупан дуг 332 хиљаде динара. На конту датих аванса воде се дати аванси НИС ад у износу од 208 хиљада динара. У поступку ревизије, утврђено је да је рачун ЗР „АИС“ Крушевац број 3/2015 од 27.4.2015. године у износу од 120 хиљада динара грешком евидентиран на добављача НИС ад, налогом за књижење број 417 од 12.5.2015. године, док се на датим авансима води ЗР „АИС“ Крушевац са салдом од 173 хиљаде динара. Тако су обавезе према добављачима исказане више за износ од најмање 332 хиљаде динара, за евидентирану обавезу према НИС ад Нови Сад, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци. У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављен је ИОС образац НИС ад Нови Сад са стањем на дан 31.12.2017. године, по коме је Спортски центар у претплати у износу од 21 хиљаде динара. Усаглашавање није извршено, а пословне књиге и евиденције Спортског центра нису поуздана основа за састављање и презентовање финансијских извештаја и информација.

- Код Спортског центра води се обавеза према Компанији „Благојевић“ доо Нови Сад у износу од 141 хиљаде динара, по рачуну број 2181ТР-2015 од 18.12.2015. године евидентираном налогом за књижење број 95 од 28.1.2016. године. Обавеза је измирена 18.12.2015. године и у 2015. години уплата је пренета на дате авансе (јер је рачун евидентиран у 2016. години), али дати аванс се не преноси нити у 2016. нити у 2017. години. Обавеза је више исказана за износ од 141 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- На конту датих аванса води се аванс у износу од 37 хиљада динара код добављача СЗТР Терзић по уплати евидентираној (на картици добављача) 16.12.2015. године налогом за књижење број 1219 (извод број 113). Према Прегледу стања свих аналитичких конта добављача у земљи за 2016. годину, обавезе према добављачу СЗТР Терзић износе 37 хиљада динара, док аналитичка картица наведеног добављача за 2017. годину не постоји (нема промета). Због наведеног, ова позиција више је исказана

за износ од 37 хиљада динара, као и стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

• Због претходно описаних начина евидентирања обавеза, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза свих директних и индиректних корисника буџета општине Блаце.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе и извршене уплате, анализирају и правилно и тачно евидентирају и исказују своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима, помоћну књигу добављача воде на прописани начин.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – Исказан је износ од 95 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 95 хиљада динара, док је мање исказано стање на групи 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера услед неправилног исказивања обавезе уплате разлике у плати од 10% за плату за децембар 2017. године коју корисници нису евидентирали и исказали у својим књигама и то Народна библиотека у износу од 41 хиљаде динара и Културни центар у износу од 54 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Остале обавезе буџета, конто 254200 – Исказан је износ од 581 хиљаде динара, за обавезе уплате разлике у плати од 10% за децембар 2017. године исказане у билансима стања: Скупштине општине у износу од 26 хиљада динара, Председника у износу од 42 хиљаде динара, Општинског правобраниоца у износу од 11 хиљада динара, Општинске управе у износу од 334 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Износ од 168 хиљада динара односи се на обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2017. године корисника: Туристичке организације у износу од 26 хиљада динара и ПУ „Наша радост“ у износу од 142 хиљаде динара, које корисници нису евидентирали и исказали у својим извештајима, док је исказан у консолидованом извештају. За наведени износ ова позиција више је исказана, док је мање исказано стање на групи 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

• Ова позиција више је исказана за износ од укупно 413 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавезе уплате разлике у плати од 10% за децембар и то код Скупштине општине у износу од 26 хиљада динара, Председника у износу од 42 хиљаде динара, Општинског правобраниоца у износу од 11 хиљада динара и Општинске управе у износу од 334 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказано стање на конту 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – Исказан је износ од једне хиљаде динара код Туристичке организације.

Корисници буџета општине Блаце преузели су обавезе у већем износу од одобрених апропријација и то:

• **Скупштина општине Блаце је** преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 457 хиљада динара, по програмској активности Функционисање Скупштине, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 67 хиљада динара за обавезу за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плата је исплаћена за период од децембра 2016. године до новембра 2017. године, укупно 12 месеци;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 12 хиљада динара за социјалне доприносе за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године социјални доприноси су плаћени за 12 месеци;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 22 хиљаде динара по рачуну за трошкове мобилне телефоније за децембар 2017. године;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 330 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација буџетом износи 9.970 хиљада динара, извршено је 9.593 хиљаде динара, тако да је остало неизвршено 377 хиљада динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 423000 – услуге по уговору на дан 31.12.2017. године износе укупно 707 хиљада динара, од чега су обавезе по рачунима за репрезентацију 32 хиљаде динара, обавезе за накнаде члановима комисија за месец август 2017. године 257 хиљада динара (комисија за представке и жалбе у износу од 59 хиљада динара, комисија за јавне службе у износу од 77 хиљада динара и комисија за прописе у износу од 121 хиљаде динара), обавезе за накнаде члановима комисија за децембар 2017. године 297 хиљада динара (комисија за међународну сарадњу у износу од 103 хиљаде динара, комисија за израду стратегије развоја спорта у износу од 73 хиљаде динара и комисија за административна питања у износу од 121 хиљаде динара) и обавезе за накнаду изабраним лицима (председнику и заменику председника Скупштине) за децембар 2017. године 121 хиљада динара. Одлуком о буџету општине за наведену апропријацију одобрено је 8.045 хиљада динара, првим ребалансом буџета износ апропријације је увећан на 8.795 хиљада динара, а другим ребалансом на 9.970 хиљада динара;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 26 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике за плату за децембар 2017. године.

Табела број 37: Преглед преузетих обавеза код Скупштине општине (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање Скупштине	1.182	1.147	35	102		-67
412	Функционисање Скупштине	211	205	6	18		-12
421	Функционисање Скупштине	40	37	3	25		-22
423	Функционисање Скупштине	9.970	9.593	377	707		-330
465	Функционисање Скупштине	330	330	0	26		-26
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-457

• **Општинско веће општине Блаце је** преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за 177 хиљада динара, по програмској активности Функционисање извршних органа, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за апропријацију 423000 – услуге по уговору за обавезе за накнаду члановима Општинског већа за децембар 2017. године. У 2017. години исплаћена је накнада за 12 месеци, од децембра 2016. године до новембра 2017. године.

Табела број 38: Преглед преузетих обавеза код Општинског већа општине Блаце (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
423	Функционисање извршних органа	2.740	2.713	27	204		-177
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-177

• **Председник општине Блаце је** преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 439 хиљада динара, по програмској активности Функционисање извршних органа, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 154 хиљаде динара за обавезу за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плата је исплаћена за период од децембра 2016. године до новембра 2017. године, укупно 12 месеци;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 25 хиљада динара за социјалне доприносе за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године социјални доприноси су плаћени за 12 месеци;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 222 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.200 хиљада динара, извршено је 1.196 хиљада динара, тако да је остало неизвршено четири хиљаде динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 423000 – услуге по уговору на дан 31.12.2017. године износе укупно 226 хиљада динара, од чега су обавезе по рачунима за репрезентацију 160 хиљада динара, а обавезе по основу закљученог, а неизвршеног уговора у износу од 66 хиљада динара (по Уговору о штампању информативног материјала – билтена закљученог са Предузећем за трговину, графичке и друге услуге „Прадо“ к.д. Прокупље број II-400-251/17 од 8.2.2017. године на период од годину дана). Укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године износе 222 хиљаде динара;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 38 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике за плату за децембар 2017. године.

Табела број 39: Преглед преузетих обавеза код Председника општине (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање извршних органа	3.939	3.763	176	330		-154
412	Функционисање извршних органа	707	673	34	59		-25
423	Функционисање извршних органа	1.200	1.196	4	160	66	-222
465	Функционисање извршних органа	505	501	4	42		-38
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-439

• **Општински правобранилац општине Блаце је** преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 99 хиљада динара, по програмској активности Општинско правобранилаштво, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 71 хиљаде динара за обавезу за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плата је

исплаћена за период од децембра 2016. године до новембра 2017. године, укупно 12 месеци;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 12 хиљада динара за социјалне доприносе за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године социјални доприноси су плаћени за 12 месеци;

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од шест хиљада динара, за обавезу за накнаду трошкова превоза за децембар 2017. године;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 10 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет Републике за плату за децембар 2017. године.

Табела број 40: Преглед преузетих обавеза код Општинског правобраниоца (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање извршних органа	1.026	1.008	18	89		-71
412	Функционисање извршних органа	184	180	4	16		-12
415	Функционисање извршних органа	108	104	4	10		-6
465	Функционисање извршних органа	136	135	1	11		-10
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-99

• **Општинска управа је** преузела обавезе или извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 32.270 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то:

(1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од укупно 30.336 хиљада динара за:

➤ апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.922 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина за обавезу за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плата је исплаћена за 12 месеци (децембар 2016. године до новембра 2017. године);

➤ апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 503 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина за социјалне доприносе за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године социјални доприноси су плаћени за 12 месеци (децембар 2016. године до новембра 2017. године);

➤ апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 23 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за неизмирене обавезе за накнаду трошкова превоза за запослене за децембар 2017. године;

➤ апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од укупно 7.101 хиљаде динара и то по:

- програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 195 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација из извора 01 износи 3.840 хиљада динара, извршено је 3.708 хиљада динара, тако да је остало неизвршено 132 хиљаде динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2017. године износе 327 хиљада динара, а по рачунима за децембар 2017. године (74 хиљаде динара за електричну енергију, 70 хиљада динара за централно грејање, 14 хиљада динара за комуналне услуге, 149 хиљада динара за услуге комуникације, 20 хиљада динара за закуп);

- програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 3.829 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација износи 12.043 хиљаде динара и извршена је у потпуности. Укупне преузете обавезе преко одобрене апропријације износе 3.829 хиљада динара и то: 3.015 хиљада динара по рачунима за утрошену електричну енергију за јавну расвету (за новембар у износу од 1.382 хиљаде динара и децембар 2017. године са каматом у износу од 1.633 хиљаде динара) и 814 хиљада динара по Уговору о купопродаји електричне енергије са потпуним снабдевањем закљученом са ЈП ЕПС Београд број П-400-204/17 од 1.2.2017. године;

- програмској активности Одржавање јавних зелених површина у износу од 255 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација износи 2.107 хиљада динара, извршено је 1.995 хиљада динара, тако да је остало неизвршено 112 хиљада динара. Укупне обавезе на дан 31.12.2017. године по рачунима ЈКП „Блаце“ Блаце за одржавање паркова и зеленила из јула, октобра и новембра 2017. године износе 367 хиљада динара, тако да су преузете обавезе преко одобрене апропријације од 255 хиљада динара;

- програмској активности Одржавање чистоће на површинама јавне намене у износу од 969 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација износи 3.960 хиљада динара и извршена је у потпуности. Преузете обавезе преко одобрене апропријације износе 969 хиљада динара, по рачунима ЈКП „Блаце“ Блаце за чишћење јавних површина (октобар 220 хиљада динара, новембар 371 хиљада динара и децембар 2017. године 378 хиљада динара);

- програмској активности Управљање комуналним отпадом у износу од 1.853 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација износи 3.500 хиљада динара, извршено је 3.200 хиљада динара, тако да је остало неизвршено 300 хиљада динара. Неизмирене обавезе на дан 31.12.2017. године по рачунима ЈКП „Блаце“ Блаце за комуналне услуге износе 2.153 хиљаде динара, од чега по рачунима у периоду јули – новембар 1.950 хиљада динара, а за децембар 2017. године 203 хиљаде динара, тако да су преузете обавезе преко одобрене апропријације у износу од 1.853 хиљаде динара;

➤ апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 1.551 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 6.787 хиљада динара, извршено је 6.376 хиљада динара, тако да је остало неизвршено 411 хиљада динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 1.962 хиљаде динара, и то: (1) обавезе по рачунима у износу од укупно 1.349 хиљаде динара (82 хиљаде динара за репрезентацију од чега је 11 хиљада динара из 2011. године, 160 хиљада динара за услуге информисања, 67 хиљада динара за компјутерске услуге, 130 хиљада динара за закуп из 2008. године, 67 хиљада динара за чланарину СКГО из 2008. и 2010. године, 843 хиљаде динара за услуге угоститељства из 2011. и 2012. године); (2) обавезе за уговорене накнаде од 323 хиљаде динара за децембар 2017. године (86 хиљада динара за накнаде по уговорима о делу и 237 хиљада динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима); (3) преузете обавезе по закљученом Уговору о одржавању и условима коришћења информационог система ОПИС са „Инфолаб“ доо Београд број П-400-2472/17 од 22.12.2017. године, за период од једне године, у износу од 290 хиљада динара;

➤ апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од укупно 395 хиљада динара и то по:

- програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од четири хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 570 хиљада динара, извршено је 551 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 19 хиљада динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе

укупно 23 хиљаде динара, и то: (1) обавезе по рачунима у износу од укупно 14 хиљада динара (три хиљаде динара за услугу безбедности и 11 хиљада динара за услуге катастра из 2008. године и (2) преузете обавезе по закљученом Уговору о вођењу послова безбедности и здравља на раду са Агенцијом „Безбедност ДС“ пр Алексинац број III-400-1957/17 од 16.10.2017. године, за период од 16.10.2017. године до 16.4.2018. године, у износу од девет хиљада динара;

- програмској активности Спровођење урбанистичких и просторних планова у износу од 43 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 58 хиљада динара, а утрошено је 0 динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 101 хиљаду динара за геодетске услуге, и то: (1) обавезе по рачуну у износу од 53 хиљаде динара и (2) преузете обавезе по закљученом Уговору о набавци геодетских услуга са „Геоурбан“ доо Крушевац број II-400-2268/2017 од 4.12.2017. године у износу од 48 хиљада динара (позиција 424600/94), тако да је преузето 43 хиљаде динара преко одобрене апропријације;

- програмској активности Зоохигијена у износу од 221 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 610 хиљада динара, извршено је 607 хиљада динара, тако да је остало неутрошено три хиљаде динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 224 хиљаде динара, по рачунима Ветеринарске станице „Блаце“ број 40-000035 из 2010. године и број 40-000006 и 2011. године. У 2017. години са рачуна буџета општине Блаце извршним путем скинуто је 896 хиљада динара главног дуга Решењем о извршењу ИИ број 658/2017 од 20.12.2017. године извршног повериоца Ветеринарска станица „Блаце“. У поступку ревизије нисмо се уверили да ли су обавезе по наведеним рачунима измирене извршним путем, јер Пресуду Привредног суда у Нишу 5П бр. 260/14 од 9.9.2014. године, са тачно набројаним неизмиреним рачунима нисмо добили, а у књигама Општинске управе није евидентирано измирење наведених обавеза;

- програмској активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од 93 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 86 хиљада динара, извршено је 50 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 36 хиљада динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе 129 хиљада динара по закљученом Уговору о набавци геодетских услуга са „Геоурбан“ доо Крушевац број II-400-2268/2017 од 4.12.2017. године (позиција 424600/129, за услугу обнове границе катастарске парцеле), тако да је преузето 93 хиљаде динара преко одобрене апропријације;

- програмској активности Мртвозорство у износу од 34 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 430 хиљада динара, извршено је 429 хиљада динара, тако да је остала неутрошена једна хиљада динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 35 хиљада динара за накнаде по уговорима о делу за пружене услуге мртвозорства за децембар 2017. године, тако да је преузето 34 хиљаде динара преко одобрене апропријације;

➤ апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од укупно 6.368 хиљада динара и то по:

- програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 154 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 1.333 хиљаде динара, извршено је 1.273 хиљаде динара, тако да је остало неутрошено 60 хиљада динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 214 хиљада динара по рачунима за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 104 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 110 хиљада динара, тако да су преузете обавезе преко одобрене апропријације у износу од 154 хиљаде динара;

- програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 973 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 6.072 хиљаде динара и извршена је у потпуности. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године за услугу одржавања јавног осветљења износе укупно 973 хиљаде динара по рачунима ЈКП „Блаце“ Блаце;

- програмској активности Производња и дистрибуција топлотне енергије у износу од 1.000 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 1.106 хиљада динара и извршена је у потпуности. Преузета обавеза преко одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године за услугу ремонта котла, горионика и пумпи износи 1.000 хиљада динара, за део дуга по рачуну ЈКП „Блаце“ Блаце број 74-002102 од 17.10.2017. године. Другим ребалансом буџета општине (децембар 2017. године) уведена је нова позиција 102/1 – текуће поправке и одржавање опреме, конто 425200, са одобреним износом апропријације од 1.106 хиљада динара, односно у висини извршених расхода;

- програмској активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре у износу од укупно 4.241 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 16.168 хиљада динара, извршено је 16.167 хиљада динара, тако да је остала неутрошена једна хиљада динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 4.242 хиљаде динара, и то: (1) обавезе по рачунима ЈКП „Блаце“ Блаце и обрачуну ПДВ у износу од укупно 4.065 хиљада динара и (2) преузете обавезе по закљученом Уговору о зимском одржавању путева и улица на територији општине Блаце закљученом са ЈКП „Блаце“ Блаце број II-400-2465/17 од 21.12.2017. године у износу од 177 хиљада динара, тако да укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације износе 4.241 хиљаду динара;

➤ апропријацију 426000 – материјал у износу од 395 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 3.520 хиљада динара, извршено је 3.361 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 159 хиљада динара. Неизмирене обавезе по рачунима на дан 31.12.2017. године износе укупно 554 хиљаде динара, и то 291 хиљада динара за материјал за саобраћај, пет хиљада динара за материјал за посебне намене, 206 хиљада динара за административни материјал, 17 хиљада динара за материјал за хигијену и 35 хиљада динара за материјал за образовање и усавршавање, тако да су преузете обавезе преко одобрене апропријације у износу од 395 хиљада динара;

➤ апропријацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти у износу од укупно 5.672 хиљаде динара и то по:

- програмској активности Функционисање основних школа у износу од 4.302 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 21.777 хиљада динара, извршено је 21.221 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 556 хиљада динара. Неизмирене обавезе по поднетим захтевима школе на дан 31.12.2017. године износе укупно 4.858 хиљада динара, тако да су преузете обавезе преко одобрене апропријације у износу од 4.302 хиљаде динара. Обавезе по рачунима за сталне трошкове за децембар 2017. године износе 409 хиљада динара;

- програмској активности Функционисање средњих школа у износу од 1.370 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 10.563 хиљаде динара, извршено је 10.344 хиљаде динара, тако да је остало неутрошено 219 хиљада динара. Неизмирене обавезе по поднетим захтевима школе на дан 31.12.2017. године износе укупно 1.589 хиљада динара, тако да су преузете обавезе преко одобрене апропријације у износу од 1.370 хиљада динара. Обавезе по рачунима за сталне трошкове за децембар 2017. године износе 437 хиљада динара;

➤ апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 334 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћена је обавеза разлике у плати за 12 месеци;

➤ апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од укупно 4.868 хиљада динара и то по:

- програмској активности Просторно и урбанистичко планирање у износу од 120 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 360 хиљада динара и извршена је у потпуности. Преузете су обавезе преко одобрене апропријације у износу од 120 хиљада динара по Уговору о вршењу консултантских услуга из области урбанизма закљученом са „Цекибео“ доо Београд број П-400-2411/16 од 30.12.2016. године;

- програмској активности Управљање и снабдевање водом за пиће у износу од 248 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 786 хиљада динара, извршена је 581 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 205 хиљада динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 453 хиљаде динара и то: (1) обавезе по рачуну ЈКП „Блаце“ Блаце у износу од 371 хиљаде динара за изградњу водовода у селу Лазаревац из 2004. године и (2) преузете обавезе по Уговору о пружању услуга – израда пројектне документације, партија 2, закљученом са Радњом за пројектовање и изградњу „СДМ“ пр Блаце број П-400-1088/2015 од 27.7.2015. године у износу од 82 хиљаде динара, тако да је укупно преузето 248 хиљада динара преко одобрене апропријације;

- пројекту 1102 – ПО1 Реконструкција водоводне мреже у Блацу у износу од 3.124 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 5.161 хиљаду динара, извршено је 5.160 хиљада динара, тако да је остала неутрошена једна хиљада динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 3.125 хиљада динара за радове на реконструкцији водоводне мреже у радној зони Блаце и то: (1) обавезе по испостављеним ситуацијама у износу од 2.604 хиљаде динара и (2) преузете обавезе по Уговору о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже у радној зони Блаце, прва фаза закљученом са „Standard Invest Group“ доо Београд и Министарством привреде број П-400-1180/17 од 28.6.2017. године и Анексу I наведеног уговора број П-400-2425/17 од 18.12.2017. године у износу од 521 хиљаде динара, тако да је укупно преузето 3.124 хиљаде динара преко одобрене апропријације;

- програмској активности Управљање саобраћајем у износу од 876 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 9.068 хиљада динара, извршено је 9.066 хиљада динара, тако да су остале неутрошене две хиљаде динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе укупно 878 хиљада динара и то: (1) обавезе по рачуну „Јевтовић“ доо Бор број 144/10 у износу од 559 хиљада динара за израду нападања на згради социјалног становања из 2010. године и (2) преузете обавезе од укупно 319 хиљада динара по закљученим уговорима: Уговору о пружању услуга – израда пројектне документације, партија 1, са Бироом за пројектовање и инжењеринг „Младеновић“ пр Лапово број П-400-1089/2015 од 27.7.2015. године у износу од 296 хиљада динара и Уговору о вршењу техничког прегледа за објекте нискоградње са „Институтом за безбедност и сигурност на раду“ доо Нови Сад број П-400-985/17 од 18.5.2017. године у износу од 23 хиљаде динара, тако да је укупно преузето 876 хиљада динара преко одобрене апропријације;

- пројекту: 2001-П01 Реконструкција и доградња објекта ПУ „Наша радост“ општина Блаце у износу од 43 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 12.869 хиљада динара, извршено је 12.846 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 23 хиљаде динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године

износе 66 хиљада динара по Уговору о вршењу техничког прегледа за објекте високоградње закљученом са „Хармонија пројект“ доо Ваљево број П-400-944/17 од 12.5.2017. године (позиција број 511400/131), тако да је укупно преузето 43 хиљаде динара преко одобрене апропријације;

- пројекту: 1301-П01 Изградња комплекса отворених базена у Блацу у износу од 58 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 8.360 хиљада динара, извршено је 8.358 хиљада динара, тако да је остало неутрошено две хиљаде динара. Преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе 60 хиљада динара по Уговору о вршењу техничког прегледа за објекте високоградње закљученом са „Хармонија пројект“ доо Ваљево број П-400-944/17 од 12.5.2017. године (позиција број 511400/151), тако да је укупно преузето 58 хиљада динара преко одобрене апропријације;

- пројекту 1301-П01 Омладински центар у износу од 399 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 2.038 хиљада динара, извршено је 1.675 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 363 хиљаде динара. Преузете обавезе, по закљученим уговорима са „Анталија стил“ доо Крушевац на дан 31.12.2017. године износе укупно 762 хиљаде динара и то по: Уговору о уређењу просторија Омладинског центра у Блацу број П-400-747/17 од 11.4.2017. године и Анексу Уговора о уређењу просторија Омладинског центра број П-400-1191/17 од 29.6.2017. године у износу од 671 хиљаде динара и Уговору о санацији крова зграде Омладинског центра у Блацу број П-400-798/17 од 24.4.2017. године и Анексу Уговора о санацији крова зграде Омладинског центра у Блацу број П-400-1192/17 од 29.6.2017 у износу од 91 хиљаде динара, тако да је укупно преузето 399 хиљада динара преко одобрене апропријације;

➤ апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 204 хиљаде динара по пројектној активности 1301-П01 Омладински центар. Укупно одобрена апропријација из буџета општине износи 70 хиљада динара и утрошена је у потпуности. Преузете обавезе преко одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године износе 204 хиљаде динара, по рачуну „Анталија стил“ доо Крушевац за канцеларијски намештај.

(2) извршила расходе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 1.934 хиљаде динара за 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 41: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	33.795	33.786	9	2.931		-2.922
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.097	6.074	23	526		-503
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	550	534	16	39		-23
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.840	3.708	132	327		-195
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	12.043	12.043	0	3.015	814	-3.829
421	Одржавање јавних зелених површина	2.107	1.995	112	367		-255
421	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	3.960	3.960	0	969		-969
421	Управљање комуналним отпадом	3.500	3.200	300	2.153		-1.853
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.787	6.376	411	1.672	290	-1.551
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	570	551	19	14	9	-4

424	Спровођење урбанистичких и просторних планова	58	0	58	53	48	-43
424	Зоохигијена	610	607	3	224		-221
424	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	86	50	36	0	129	-93
424	Мртвозорство	430	429	1	35		-34
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.333	1.273	60	214		-154
425	Управљање/одржавање јавним осветљењем	6.072	6.072	0	973		-973
425	Производња и дистрибуција топлотне енергије	1.106	1.106	0	1.000		-1.000
425	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	16.168	16.167	1	4.065	177	-4.241
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.520	3.361	159	554		-395
463	Функционисање основних школа	21.777	21.221	556	4.858		-4.302
463	Функционисање средњих школа	10.563	10.344	219	1.589		-1.370
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.020	4.020	0	334		-334
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.308	6.242	-1.934			-1.934
511	Просторно и урбанистичко планирање	360	360	0		120	-120
511	Управљање и снабдевање водом за пиће	786	581	205	371	82	-248
511	Пројекат 1102 – ПО1 Реконструкција водоводне мреже у Блацу	5.161	5.160	1	2.604	521	-3.124
511	Управљање саобраћајем	9.068	9.066	2	559	319	-876
511	Пројекат 2001-ПО1 Реконструкција и доградња објекта ПУ „Наша радост“	12.869	12.846	23		66	-43
511	Пројекат 1301-ПО1 Изградња комплекса отворених базена у Блацу	8.360	8.358	2		60	-58
511	Пројекат 1301-ПО1 Омладински центар	2.038	1.675	363		762	-399
512	Пројекат 1301-ПО1 Омладински центар	70	70	0	204		-204
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-32.270

• ПУ „Наша радост“ је:

(1) преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 за укупно 1.564 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.202 хиљаде динара за обавезу за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (децембар 2016. године – новембар 2017. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 218 хиљада динара за социјалне доприносе на плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од три хиљаде динара за неизмирене обавезе за сталне трошкове, а по рачунима за децембар 2017. године;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 141 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2017. године;

(2) извршила расходе и преузела обавезе у укупном износу од 260 хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности

Функционисање предшколских установа, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

- извршила расходе у износу од укупно 26 хиљада динара за:
 - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од пет хиљада динара из буџета Републике Србије;
 - апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од пет хиљада динара из буџета Републике Србије,
 - апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара из средстава донација,
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од седам хиљада динара из средстава донација,
 - апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од шест хиљада динара;
- преузела обавезе у износу од 234 хиљаде динара за апропријацију 414000 – социјална давања запосленима за накнаду за одсуствовања запослених с посла за децембар 2017. године.

Табела број 42: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Наша радост“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање предшколских установа	17.491	16.967	524	1.726		-1.202
412	Функционисање предшколских установа	3.128	3.037	91	309		-218
421	Функционисање предшколских установа	1.557	1.367	190	193		-3
465	Функционисање предшколских установа	1.849	1.848	1	142		-141
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-1.564
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
414	Функционисање предшколских установа	0	0	0	234		-234
421	Функционисање предшколских установа	10	15	-5			-5
422	Функционисање предшколских установа	10	15	-5			-5
425	Функционисање предшколских установа	0	3	-3			-3
426	Функционисање предшколских установа	0	7	-7			-7
482	Функционисање предшколских установа	0	6	-6			-6
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-260

• **Народна библиотека „Рака Драинац“ Блаце је:**

(1) преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 389 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 286 хиљада динара за обавезу за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (децембар 2016. године – новембар 2017. године);
 - апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 49 хиљада динара за социјалне доприносе на плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци;
 - апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од две хиљаде динара за неизмирене обавезе за накнаду за децембар 2017. године;
 - апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 12 хиљада динара, за део обавезе по ситуацији за радове на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација;
 - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 40 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2017. године;
- (2) извршила расходе у укупном износу од 137 хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Функционисање локалних установа културе, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 134 хиљаде динара за услуге по уговору и
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од три хиљада динара.

Табела број 43: Преглед преузетих обавеза код Народне библиотеке „Рака Драинац“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалних установа културе	3.602	3.569	33	319		-286
412	Функционисање локалних установа културе	647	639	8	57		-49
415	Функционисање локалних установа културе	35	31	4	6		-2
425	Функционисање локалних установа културе	315	198	117	129		-12
465	Функционисање локалних установа културе	484	483	1	41		-40
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-389
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
423	Функционисање локалних установа културе	0	134	-134			-134
426	Функционисање локалних установа културе	0	3	-3			-3
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-137

- **Културни центар „Драинац“** је преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од 964 хиљаде динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:
 - апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 394 хиљаде динара за обавезу за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (децембар 2016. године – новембар 2017. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 71 хиљаде динара за социјалне доприносе на плату за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци;
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од две хиљаде динара за неизмирене обавезе за накнаду за децембар 2017. године;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 263 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација из средстава буџета општине износи 1.420 хиљада динара, извршено је 1.379 хиљада динара, тако да је остала неизвршена 41 хиљада динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 421000 – стални трошкови на дан 31.12.2017. године износе укупно 304 хиљаде динара, од чега су обавезе по рачунима за електричну енергију 54 хиљаде динара (новембар 26 хиљада динара и децембар 28 хиљада динара), централно грејање 199 хиљада динара (за октобар, новембар и децембар од по 66 хиљада динара), комуналне услуге 35 хиљада динара (октобар 11 хиљада динара, новембар 12 хиљада динара и децембар 12 хиљада динара) и услуге комуникације 16 хиљада динара (за децембар 2017. године). Укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године износе 263 хиљаде динара. Неизмирене обавезе за сталне трошкове за месец децембар 2017. године износе укупно 122 хиљаде динара;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 83 хиљаде динара. Укупно одобрена апропријација износи 1.174 хиљаде динара, извршено је 1.104 хиљаде динара, тако да је остало неизвршено 70 хиљада динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 423000 – услуге по уговору на дан 31.12.2017. године из извора финансирања 01 – буџет општине износе укупно 153 хиљаде динара, од чега су обавезе по рачунима за услуге информисања 34 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 56 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 63 хиљаде динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 11 хиљада динара за обавезе по рачунима за услуге културе;
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 81 хиљаде динара, за обавезе по рачунима за текуће поправке и одржавање зграда и опреме;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од шест хиљада динара, за обавезе по рачунима за материјал за чишћење и посебне намене;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 53 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2017. године.

Табела број 44: Преглед преузетих обавеза код Културног центра „Драицац“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалних установа културе	5.275	5.217	58	452		-394
412	Функционисање локалних установа културе	946	934	12	83		-71
415	Функционисање локалних установа културе	25	21	4	6		-2
421	Функционисање локалних установа културе	1.420	1.379	41	304		-263
423	Функционисање локалних установа културе	1.174	1.104	70	153		-83
424	Функционисање локалних установа културе	90	84	6	17		-11
425	Функционисање локалних установа културе	125	113	12	93		-81
426	Функционисање локалних установа културе	165	154	11	17		-6

465	Функционисање локалних установа културе	657	656	1	54		-53
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-964

• **Туристичка организација Блаце је:**

1) преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Промоција туристичке понуде у износу од укупно 1.821 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 39 хиљада динара, за део обавезе за плату за децембар 2017. године;

- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од шест хиљада динара за део обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2017. године;

- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 254 хиљаде динара за обавезе по рачунима за услуге штампања, информисања јавности и репрезентацију и за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима. Из средстава буџета општине одобрен је износ од 1.867 хиљада динара, извршено је 1.855 хиљада динара, тако да је остало неизвршено 12 хиљада динара. Укупне преузете обавезе на дан 31.12.2017. године износе 266 хиљада динара и то: (1) по рачунима у износу од 187 хиљада динара, од чега за услуге штампања у износу од 102 хиљаде динара, за услуге информисања јавности у износу од 26 хиљада динара и за репрезентацију у износу од 59 хиљада динара и (2) за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године у износу од 79 хиљада динара. Укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације износе 254 хиљаде динара;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 1.434 хиљаде динара за неизмирене обавезе по рачуну МУП РС Полицијска управа у Прокупљу број 162 од 11.9.2017. године за услугу обезбеђења манифестације „Дани шљиве“ у Блацу у износу од 1.432 хиљаде динара и рачуну „Београдски сајам“ у износу од две хиљаде динара. Решењем о ослобађању од плаћања трошкова за пружене услуге Министарства унутрашњих послова, Кабинет министра 01 број 8572/17-3 од 31.1.2018. године, Туристичка организација Блаце ослобођена је од обавезе плаћања по наведеном рачуну, а у пословним књигама организације обавеза је сторнирана.

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 52 хиљаде динара за обавезе по рачунима;

- апропријацију 426000 - материјал у износу од 10 хиљада динара за обавезе по рачунима;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 26 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет РС за плату за децембар 2017. године.

2) извршила расходе у износу од 786 хиљада динара по програмској активности Промоција туристичке понуде, из осталих извора, више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то апропријацију 423000 – услуге по уговору, за расходе настале за реализацију јавних радова из средстава Националне службе за запошљавање.

Табела број 45: Преглед преузетих обавеза код Туристичке организације (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Промоција туристичке понуде	1.464	1.302	162	201		-39
412	Промоција туристичке понуде	263	233	30	36		-6
423	Промоција туристичке понуде	1.867	1.855	12	266		-254
424	Промоција туристичке понуде	6.520	6.520	0	1.434		-1.434
425	Промоција туристичке понуде	198	194	4	56		-52
426	Промоција туристичке понуде	530	480	50	60		-10
465	Промоција туристичке понуде	174	174	0	26		-26
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-1.821
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
423	Промоција туристичке понуде	0	786	-786			-786
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-786

• **Спортски центар „Блаце“ је:**

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 2.599 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему, члану 22. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године и члану 9. Упутства о раду трезора општине Блаце број II-400-278/2017 од 13.2.2017. године и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 469 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за плату за децембар 2017. године. Током 2017. године исплаћено је 12 плата (децембар 2016. године – новембар 2017. године);

- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 75 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2017. године. Током 2017. године плаћени су доприноси за 12 месеци (децембар 2016. године – новембар 2017. године);

- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 980 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа. Укупно одобрена апропријација из средстава буџета општине износи 2.628 хиљада динара, извршено је 2.539 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 89 хиљада динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 421000 – стални трошкови на дан 31.12.2017. године износе укупно 1.069 хиљада динара, од чега су обавезе по рачунима за електричну енергију 532 хиљаде динара (дуг закључно са новембром 2017. године 382 хиљаде динара и децембар 150 хиљада динара), централно грејање и комуналне услуге 489 хиљада динара (дуг по почетном стању 1.1.2017. године од 366 хиљада динара и за децембар од 123 хиљаде динара) и услуге комуникације 48 хиљада динара (од чега 21 хиљада динара по рачунима за децембар 2017. године). Укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године износе 1.069 хиљада динара. Неизмирене обавезе за сталне трошкове за месец децембар 2017. године износе укупно 294 хиљаде динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од укупно 376 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа. Укупно одобрена апропријација износи 2.275 хиљада динара, извршено је 2.226 хиљада динара, тако да је остало неутрошено 89 хиљада динара. Неизмирене обавезе за апропријацију 423000 – услуге по уговору износе 425 хиљада динара, од чега обавезе по рачунима

- износе 183 хиљаде динара (16 хиљада динара за услуге информисања, 73 хиљаде динара за угоститељске услуге, 90 хиљада динара за репрезентацију и четири хиљаде динара за услугу обезбеђења), а обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2017. године износе 242 хиљаде динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге, за обавезе по рачунима за медицинске услуге по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре у износу од 10 хиљада динара за обавезе по рачунима за медицинске услуге;
 - апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 483 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа по рачунима за одржавање зграда и опреме;
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од 154 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа по рачунима за набављени материјал;
 - апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 52 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет РС за плату за децембар 2017. године;
- (2) извршио расходе у укупном износу од 1.755 хиљада динара из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 769 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за накнаде лицима ангажованим на јавним радовима из средстава Националне службе за запошљавање;
 - апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 117 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа за накнаде лицима ангажованим на јавним радовима из средстава Националне службе за запошљавање;
 - апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 190 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
 - апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 42 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
 - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 125 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
 - апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 14 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
 - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 269 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
 - апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
 - апропријацију 426000 – материјал у износу од 55 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
 - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 10 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
 - апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од девет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних спортских установа;
 - апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 83 хиљаде динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре.

Табела број 46: Преглед преузетих обавеза код Спортског центра „Блаце“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалних спортских установа	5.411	5.346	65	534		-469
412	Функционисање локалних спортских установа	978	957	21	96		-75
421	Функционисање локалних спортских установа	2.628	2.539	89	1.069		-980
423	Функционисање локалних спортских установа	2.275	2.226	49	183	242	-376
424	Одржавање спортске инфраструктуре	175	171	4	14		-10
425	Функционисање локалних спортских установа	440	412	28	511		-483
426	Функционисање локалних спортских установа	270	208	62	216		-154
465	Функционисање локалних спортских установа	527	526	1	53		-52
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-2.599
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (5-6-7)
411	Функционисање локалних спортских установа	0	769	-769			-769
412	Функционисање локалних спортских установа	0	117	-117			-117
414	Функционисање локалних спортских установа	90	280	-190			-190
415	Функционисање локалних спортских установа	0	42	-42			-42
421	Функционисање локалних спортских установа	10	135	-125			-125
422	Функционисање локалних спортских установа	0	14	-14			-14
423	Функционисање локалних спортских установа	180	449	-269			-269
425	Функционисање локалних спортских установа	0	72	-72			-72
426	Функционисање локалних спортских установа	200	255	-55			-55
465	Функционисање локалних спортских установа	0	10	-10			-10
482	Функционисање локалних спортских установа	0	9	-9			-9
512	Одржавање спортске инфраструктуре	252	335	-83			-83
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-1.755

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају и правилно и тачно исказују своје обавезе, редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима, преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену, подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 2.543 хиљаде динара и то у билансима стања следећих корисника: Општинске управе у износу од 130 хиљада динара и Спортског центра у износу од 2.413 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од укупно 3.086 хиљада динара због неправилног евидентирања датих аванса и то: 512 хиљада динара за авансе и претплате код добављача за текуће расходе и 2.574 хиљаде динара за авансе за нефинансијску имовину, док је више исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења.
- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 674 хиљаде динара код Спортског центра за плаћене авансе у ранијим годинама, док су рачуни за извршене услуге и испоручену робу испостављени касније, или нису евидентирани и није спроведено одговарајуће евидентирање, односно пренос авансне уплате на конто обавеза према добављачима и то за: 382 хиљаде динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за испоручене бачве у 2017. години по рачуну број 57/2016 33 „Доњи Копаоник“ Разбојна; 135 хиљада динара аванса уплаћеног 30.12.2016. године, за услугу осигурања лица и имовине по рачунима „Generali Osiguranje Srbija“ ад Београд број Н-5784/2016 од 28.12.2016. године на износ од 36 хиљада динара и број И-37/2017 од 4.1.2017. године на износ од 99 хиљада динара; 37 хиљада динара СЗТР Терзић по уплати од 16.12.2015. године; 120 хиљада динара ЗР „АИС“ Крушевац за набавку канти. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције.
- Код Спортског центра исказана вредност разграничених плаћених расхода и издатака није усаглашена са исказаним авансима у активи биланса стања за износ од 810 хиљада динара и за наведени износ више је исказана, 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 и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 4.562 хиљаде динара. У Билансима стања корисника исказано је стање и то: Општинска управа у износу од 621 хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 1.118 хиљада динара, Спортски центар у износу од 2.677 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 45 хиљада динара, Културни центар у износу од 146 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од 45 хиљада динара, исказан у Билансу стања Народне библиотеке, изузет је из консолидације, јер нема исказаних потраживања. Износ исказан у Билансу стања Народне библиотеке од 45 хиљада динара, не одговара стању по закључном листу за 2017. годину, штампаном 21.3.2018. године, по коме је вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања шест хиљада динара са дуговним салдом, а односи се на уплату из буџета општине Блаце од 30.8.2017. године по цесији за накнаду трошкова електричне енергије и комуналних трошкова. У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност евидентирања пословних промена код Народне библиотеке.
- Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од укупно 205 хиљада динара за неевидентирани потраживање од школе и за рефундацију комуналних трошкова.
- Код Културног центра исказана вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања није усаглашена са исказаним потраживањима у активи биланса стања за износ од 146 хиљада динара и за наведени износ више је исказана, јер потраживања Културни центар није ни исказао, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

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

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 10 хиљада динара за неевидентирани потраживања код Културног центра.
- Код Спортског центра исказана вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања није усаглашена са исказаним потраживањима у активи биланса стања за износ од 22 хиљаде динара и за наведени износ мање је исказана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код Спортског центра вредност обрачунати ненаплаћених прихода и примања је више исказана за износ од најмање 147 хиљада динара, за дупло евидентирана потраживања од 79 хиљада динара и за неевидентираних уплате у износу од 68 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.
- Код Општинске управе исказана вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања није усаглашена са исказаним потраживањима у активи биланса стања за износ од осам хиљада динара и за исти износ мање је исказана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 201 хиљаде динара за неевидентирани потраживања и то за: закуп пословног простора – теретане у износу од 36 хиљада динара за октобар - децембар 2017. године, обрачун провизије издвојеног шалтера за децембар 2017. године у износу од 12 хиљада динара, рефундацију трошкова у износу од 112 хиљада динара и закуп пословног простора у износу од 41 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Препоручујемо 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, конто 291900 – Исказан је износ од 5.708 хиљада динара. У Билансима стања корисника исказан је износ и то: 5.235 хиљада динара код Општинске управе и 239 хиљада динара код Културног центра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од 234 хиљаде динара односи се на ПУ „Наша радост“, за потраживање од фондова које није евидентирано нити исказано у Билансу стања ПУ „Наша радост“.
- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од укупно 1.908 хиљада динара за реализоване уговорене услуге.
- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од укупно 3.086 хиљада динара због неправилног евидентирања датих аванса и то 512 хиљада динара датих аванса и претплата код добављача за текуће расходе и 2.574 хиљаде динара аванса за нефинансијску имовину, док је мање исказано стање на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци.
- Код Културног центра исказана вредност осталих пасивних временских разграничења није усаглашена са исказаним потраживањима у активи биланса стања за износ од 239 хиљада динара, јер потраживања Културни центар није ни исказао и за исти износ више је исказана, 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 и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Исказан је износ од 681.773 хиљаде динара од чега се 658.731 хиљаде динара односи на капитал, 14.334 хиљаде динара на вишак прихода и примања – суфицит и 8.708 хиљада динара на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Исказан је износ од 655.679 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 650.686 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 1.668 хиљада динара, Спортског центра у износу од 1.999 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 430 хиљада динара, Културног центра у износу од 436 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 460 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од 2.061 хиљаде динара за отуђени део пословне зграде (заједнички удео општине Блаце) површине 100 м², по Уговору о отуђењу непокретности из јавне својине општине Блаце уписане у лист непокретности број 1064 КО Блаце закљученом са физичким лицем број ОПУ: 675-2017 од 26.12.2017. године, продајне вредности од 19.069,59 евра. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за вредност шест станова коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо укупне површине од 384 м², које користе социјално угрожена лица на територији општине Блаце. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 23.718 хиљада динара, према подацима из евиденције основне школе, а за вредност школе у Блацу од 10.639 хиљада динара, котларнице, игралишта, платоа и школских зграда у истуреним одељењима од 11.468 хиљада динара (за 11 објеката), као и за вредност гараже коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција је мање исказана за вредност локала на Зеленој пијаци површине од 29,70 м² коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, које општина Блаце издаје у закуп, а нити су евидентирани у књигама, нити је уписано право јавне својине над истим. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција мање је исказана за садашњу вредност 147,32 м² пословног простора (нето површине од 119,08 м²) од најмање 6.752 хиљаде динара, локала код Средње школе, који је дат у закуп на 99 година, а који није евидентиран у пословним књигама општине Блаце. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за вредност некатегорисаних и локалних путева површине од најмање 30.812,95 м² коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за вредност зграда, канализационе и водоводне мреже, других водоводних објеката и земљишта од 10.526 хиљада динара, које се води у књигама ЈКП „Блаце“ Блаце, уместо у књигама Општинске управе.

- Ова позиција је мање исказана за износ од најмање 85 хиљада динара, за набавку опреме извршене у 2017. години - телескопа код Општинске управе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011200 – опрема.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 360 хиљада динара за набављену пројектну документацију из средстава са подрачуна по Уговору о додељеном гранту UNOPS – ЕР - 2015-082, Пројекат: „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“, јер издаци нису евидентирани. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 3.718 хиљада динара код Општинске управе и то за 118 хиљада динара за остатак радова на адаптацији електроенергетских и сигналних инсталација на згради Народне библиотеке (зграда библиотеке се води у књигама Општинске управе), јер су радови окончани и предати, али до краја 2017. године нису плаћени и за износ од 3.600 хиљада динара за додатне радове на базенима и на изградњи тротоара и колских прилаза по основу извршних поступака током 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција је мање исказана за износ од укупно 11.782 хиљаде динара (8.569 хиљада динара за објекат ПУ „Наша радост“ и 3.213 хиљада динара за деоницу пута), а без обрачунате амортизације за период коришћења, за део радова које је финансирало и предало Министарство привреде општини на коришћење. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција више је исказана за износ од укупно 304 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију код Општинске управе и то за 42 хиљаде динара за необрачунату амортизацију за четири месеца употребе базена и 262 хиљаде динара за амортизацију пута ОП Барбатовач – Кутловац. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 162 хиљаде динара код Општинске управе, за садашњу вредности неевидентираних 40 канти за отпатке.
- Ова позиција мање је исказана за вредност мобилних телефона које изабрана и постављена лица и запослени у Општинској управи користе по Уговору закљученом са „Телеком Србија“ ад Београд.
- Ова позиција мање је исказана код ПУ „Наша радост“ за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због неправилно евидентираних опреме на ситан инвентар.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање пет хиљада динара код Туристичке организације, услед неправилно обрачунате амортизације опреме (канцеларијске и електронске) за целу 2017. годину, а иста је набављена крајем јануара 2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011200 – опрема.
- Код Културног центра ова позиција је неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене стопе амортизације опреме која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Код Спортског центра ова позиција је мање исказана за износ од 75 хиљада динара за више обрачунату амортизацију опреме и претходни ПДВ по рачуну за набављене бачве, као и за вредност коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а за претходни ПДВ код набавке остале опреме. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011200 – опрема.

- Код Спортског центра ова позиција је више исказана за износ од најмање 83 хиљаде динара, за неусклађено књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом (за четири бачве). Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 011200 – опрема.
- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од најмање 13 хиљада динара за неправилно евидентиране печате.
- Нефинансијска имовина у сталним средствима неправилно је исказана за вредност опреме, коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а због неизвршеног пописа целокупне опреме и неизвршеног усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем опреме која је пописана.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 1.574 хиљаде динара за неевидентиране авансне уплате за радове по закљученим уговорима. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.
- Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од укупно 3.785 хиљада динара за мање исказану вредност књига. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за вредност неевидентиране нефинансијске имовине: зграда, грађевинских објеката, земљишта коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

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

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 119 хиљада динара, за вредност залиха код ПУ „Наша радост“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 13 хиљада динара за неправилно евидентиране печате код Општинске управе.

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

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказан је износ од 2.933 хиљаде динара код Општинске управе, за учешће у капиталу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 46.958 хиљада динара за неевидентирано учешће у капиталу јавног предузећа ЈКП „Блаце“ Блаце чији је оснивач општина Блаце, а према стању капитала исказаном у билансу стања ЈП на дан 31.12.2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 111900 – домаће акције и остали капитал.
- Ова позиција више је исказана за износ од 50 хиљада динара за уплату од 23.12.2016. године за оснивање Туристичке организације Блаце, као јавне службе, а које је евидентирано као оснивачки улог. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 111900 – домаће акције и остали капитал.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују вредност финансијске имовине.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 14.334 хиљаде динара. Индиректни корисници су у својим билансима стања исказали вишак прихода и примања – суфицит и то: ПУ „Наша

радост“ у износу од 758 хиљада динара, Спортски центар у износу од 28 хиљада динара, МЗ у укупном износу од 428 хиљада динара, док су корисници Народна библиотека и Културни центар исказали мањак прихода и примања – дефицит и то Народна библиотека у износу од осам хиљада динара и Културни центар у износу од 353 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан за износ од 347 хиљада динара и то због:

(1) мање исказаних прихода и примања у износу од укупно 658 хиљада динара, који нису евидентирани,

(2) више исказаних прихода у износу од укупно 417 хиљада динара,

(3) мање исказаних расхода и издатака у износу од укупно 673 хиљаде динара,

(4) више исказаних расхода у износу од укупно 27 хиљада динара и

(5) неправилно, односно мање извршене корекције вишка прихода и примања за износ од укупно 752 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да резултат пословања, вишак прихода и примања – суфицит правилно и тачно утврђују и исказују.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 8.708 хиљада динара и то код корисника: ПУ „Наша радост“ у износу од 323 хиљаде динара, Спортски центар у износу од 28 хиљада динара, МЗ у укупном износу од 1.081 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан за износ од 752 хиљаде динара за мање извршену корекцију вишка прихода и примања – суфицита, при утврђивању резултата пословања.

• Износ нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година није усаглашен са новчаним средствима на подрачунима на дан 31.12.2017. године, и мање је исказан за износ од 369 хиљада динара. Неслагање потиче из ранијих година, у 2016. години износило је 562 хиљаде динара, у 2015. години износило је 1.395 хиљада динара, а због неевидентирања прихода, примања, расхода и издатака са подрачуна и укључивања новчаних средстава удружења и других правних лица у консолидацију.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно утврђују и исказују вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

Ванбилансна пасива, група 352000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова билансна позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 4.443 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, као и за вредност возила марке „Mazda 3 Sedan“ коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а које је дато на коришћење општини по Уговору о давању на коришћење превозног средства у јавној својини РС закљученом са Републичком дирекцијом за имовину РС број II-404-698/15 од 13.5.2015. године. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 351000 – ванбилансна актива.

• Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују примљене и дате менице и гаранције и успоставе помоћну евиденцију примљених и датих меница и гаранција.

Ризик

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно исказу капитал, резултат пословања и ванбилансну пасиву; (2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 4.165 хиљада динара и издаци у износу од 50.603 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 46.438 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 30.471 хиљаду динара или за 9%.

Табела број 47: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Конт	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		721	4.165
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	721	4.165
810000	Примања од продаје основних средстава	-	2.259
820000	Примања од продаје залиха	721	1.620
840000	Примања од продаје природне имовине	-	286
ИЗДАЦИ		31.192	50.603
500000	Издаци за нефинансијску имовину	31.192	50.603
510000	Основна средства	30.744	49.708
520000	Залихе	398	895
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	50	-
620000	Набавка финансијске имовине	50	-
	Мањак примања	30.471	46.438

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказана примања од продаје природне имовине за износ од 72 хиљаде динара за неевидентирани примања од продаје земљишта за земљиште продато у 2017. години по Уговору о отуђењу – продаји грађевинског земљишта у јавној својини општине Блаце број ОПУ 679-2017 од 29.12.2017. године по цени од 3.015 евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан уплате, за депозит (део купопродајне цене) који је уплаћен 8.12.2017. године на подрачун депозита буџета СО Блаце број 840-392740-70;
- Издаци за нефинансијску имовину мање су исказани за износ од 360 хиљада динара за пројектну документацију плаћену из средстава по Уговору о додељеном гранту

UNOPS – ЕР - 2015-082, Пројекат: „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“, јер нису евидентирани.

- Издаци за нефинансијску имовину мање су исказани за износ од укупно 3.600 хиљада динара због неправилног евидентирања издатака за додатне радове на базенима и на изградњи тротоара и колских прилаза по основу извршних поступака на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова.

- Издаци за нефинансијску имовину више су исказани за износ од укупно 208 хиљада динара због неправилног евидентирања и то:

- (1) расхода при уплати учешћа и првог ануитета по финансијском лизингу на групи 512000 – машине и опрема у износу од 137 хиљада динара уместо на групи 441000 – отплате домаћих камата у износу од 52 хиљаде динара за отплату камате по првом ануитету и ПДВ на укупну камату и на групи 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 85 хиљада динара за трошкове обраде уговора и уписа истог у Регистар финансијског лизинга;

- (2) расхода за набавку печата на групи 512000 – машине и опрема у износу од 14 хиљада динара уместо на групи 426000 – материјал и

- (3) издатака за отплату главнице у износу од 57 хиљада динара за отплату главнице по првом ануитету по финансијском лизингу на групи 512000 – машине и опрема уместо на групи 614000 – отплата главнице за финансијски лизинг.

- Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине мање су исказани за износ од 57 хиљада динара због неправилно евидентираних отплате главнице по првом ануитету по финансијском лизингу на групи 512000- машине и опрема.

- У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 - мањак примања мање је исказан за износ од 3.737 хиљада динара због мање евидентираних примања на класи 800000 – примања од продаје нефинансијске имовине, мање исказаних издатака на класи 500000 - издаци за нефинансијску имовину и класи 600000 – издаци за финансијску имовину и отплату дугова и више исказаних расхода и издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину.

Ризик

Уколико се не евидентирају и неправилно евидентирају сва примања и издаци, јавља се ризик од нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје природне имовине, издатке за нефинансијску имовину и издатке за отплату главнице.

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 372.199 хиљада динара, новчани одливи у износу од 364.438 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 23.005 хиљада динара.

Табела број 48: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	357.028	372.199
700000	Текући приходи	356.307	368.034
710000	Порези	139.957	148.065
720000	Социјални доприноси	-	9
730000	Донације, помоћи и трансфери	184.176	194.369
740000	Други приходи	29.472	22.291
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.702	3.274

790000	Приходи из буџета	-	26
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	721	4.165
810000	Примања од продаје основних средстава	-	2.259
820000	Примања од продаје залиха	721	1.620
840000	Примања од продаје природне имовине	-	286
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	401.661	364.438
400000	Текући расходи	370.469	313.835
410000	Расходи за запослене	86.130	87.441
420000	Коришћење услуга и роба	145.853	123.597
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	14	-
450000	Субвенције	27.000	10.378
460000	Донације, дотације и трансфери	58.866	52.371
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.824	13.855
480000	Остали расходи	35.782	26.192
500000	Издаци за нефинансијску имовину	31.142	50.603
510000	Основна средства	30.744	49.708
520000	Залихе	398	895
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	50	-
620000	Набавка финансијске имовине	50	-
	Вишак новчаних прилива	-	7.761
	Мањак новчаних прилива	44.633	-
	Салдо готовине на почетку године	62.193	16.599
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	357.354	372.199
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	326	-
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	402.948	365.793
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	14	-
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.301	1.355
	Салдо готовине на крају године	16.599	23.005

Општина Блаце је за 2017. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 7.761 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 16.599 хиљада динара; (3) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 365.793 хиљаде динара; (4) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.355 хиљада динара и (8) салдо готовине на крају године у износу од 23.005 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани новчани приливи у износу од укупно 658 хиљада динара и то:
 - (1) у износу од 414 хиљада динара за неевидентирани донаторска средства прикупљена преко Фонда солидарности општине Блаце од физичких и правних лица током 2017. године на подрачуну број 840-2926740-57;
 - (2) у износу од 72 хиљаде динара за неевидентирани примања од продаје земљишта за земљиште продато у 2017. години по Уговору о отуђењу – продаји грађевинског земљишта у јавној својини општине Блаце број ОПУ 679-2017 од 29.12.2017. године по цени од 3.015 евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан уплате, за депозит (део купопродајне цене) који је уплаћен 8.12.2017. године на подрачун депозита буџета СО Блаце број 840-392740-70;
 - (3) у износу од 172 хиљаде динара за неевидентираних уплате депозита и то: за учешће на лицитацијама од 27 хиљада динара и уплата закупаца од 145 хиљада динара за обезбеђење плаћања закупа пословног простора.
- Више су исказани новчани приливи у износу од укупно 417 хиљада динара и то:
 - (1) у износу од 367 хиљада динара код Општинске управе за средства донације по пројекту UNOPS – EP – 2015-078 Европски Прогрес „Подршка механизмима за родну равноправност и реализација активности из „GE-LEAR-a“ примљена 29.12.2016.

године на подрачун општине Блаце – UNOPS-Evropski Progres број 840-2861740-87 по изводу број 14, а која у 2016. години нису евидентирана као приход, већ у 2017. години;

(2) у износу од 24 хиљаде динара код Општинске управе за средства пренета са подрачуна за исплату боловања 840-2424740-35 на рачун извршења буџета по изводу број 1 од 16.3.2017. године, а која су евидентирана на конту 745151 - остали приход у корист нивоа општина, налогом за књижење број 53 од 16.3.2017. године;

(3) у износу од 26 хиљада динара за више исказане приходе код Спортског центра, из извора 01, а који су приликом консолидације података исказани из осталих извора.

• Мање су исказани новчани одливи у износу од укупно 673 хиљаде динара и то:

(1) у износу од 236 хиљада динара за неевидентирани расход из донаторских средстава Фонда солидарности општине Блаце на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета од 11.12.2017. године за куповину помагала по Решењу председника општине број П-400-2290/17 од 11.12.2017. године,

(2) у износу од укупно 386 хиљада динара код Општинске управе за расходе и издатке извршене са подрачуна број 840-2861740-87, по Уговору о додељеном гранту UNOPS – ЕР - 2015-082, Пројекат: „Израда плана детаљне регулације за радне зоне у Блацу“, а који нису евидентирани и то: услуге објављивања огласа на групи 423000 – услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара и израда пројектне документације на групи 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 360 хиљада динара;

(3) у износу од 38 хиљада динара код Спортског центра за неевидентирани расход са подрачуна сопствених прихода број 840-995668-45 од 15.9.2017. године по изводу број 63, за регистрацију и осигурање возила;

(4) у износу од 13 хиљада динара код Општинске управе за неевидентирани расход за трошкове платног промета, који су скинути са подрачуна Фонда за грађевинско земљиште број 840-2430740-77 дана 10.1.2017. године по изводу број 3 (средства потичу из 2016. године);

• Више су исказани новчани одливи у износу од укупно 27 хиљада динара и то:

(1) у износу од 14 хиљада динара за више евидентирание расходе из средстава донације по пројекту UNOPS – ЕР – 2015-078 Европски Прогрес „Подршка механизмима за родну равноправност и реализација активности из „GE-LEAR-a“, која су по завршетку пројекта, враћена са подрачуна 15.8.2017. године, по изводу број 11.

(2) у износу од 13 хиљада динара за више евидентирание расходе за услуге комуникације код Спортског центра, јер повраћај средстава од 13 хиљада динара, извршен од стране Телеком Србија ад 27.9.2017. године на подрачун сопствених прихода број 840-995668-45 по изводу број 68 није евидентиран (није сторниран евидентирани расход за услуге комуникације, по уплати од 22.9.2017. године Телеком Србија ад, по изводу број 66);

• У обрасцу 4. на ознаци ОП4340 - Издаци за нефинансијску имовину мање су исказани за износ од укупно 3.752 хиљаде динара због мање исказаних издатака и неправилно исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи и расхода и издатака на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину.

• У обрасцу 4. на ознаци ОП4386 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине мање су исказани за износ од 57 хиљада динара због више исказаних издатака за нефинансијску имовину, а за отплату прве рате главнице по финансијском лизингу.

• Више је исказан вишак новчаних прилива за износ од 405 хиљада динара и то због:

(1) мање исказаних новчаних прилива у износу од укупно 658 хиљада динара,

(2) више исказаних новчаних прилива у износу од укупно 417 хиљада динара,

(3) мање исказаних новчаних одлива у износу од укупно 673 хиљаде динара и

(4) више исказаних новчаних одлива у износу од укупно 27 хиљада динара.

- У обрасцу 4. на ознаци ОП 4436 – Салдо готовине на почетку године више је исказан за износ за 326 хиљада динара, за средства удружења и других корисника, који не улазе у консолидацију података приликом израде консолидованих извештаја буџета општине Блаце.
- Више је исказана корекција новчаних одлива за исплаћена средства у обрачуну у износу од 732 хиљаде динара за корекцију новчаних одлива и то: промену салда новчаних средстава на подрачунима дан 31.12.2017. године у односу на почетно стање истих и за неевидентирани приход и примања, расходе и издатке са подрачуна.
- Мање је исказан салдо готовине у износу од једне хиљаде динара.

Ризик

Уколико се неправилно исказу новчани приливи, одливи и салда готовине, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Објашњење одступања у реализацији апропријација код буџетских корисника у односу на планирана средства

У образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, од стране одговорног лица, наведено је да је извршење средстава из буџета у 2017. години мање за 22 хиљаде динара у односу на извршење у главној књизи директног корисника буџета, јер су средства пренета НБ „Рака Драинац“ Блаце, али нису реализована, и на дан 31.12.2017. године налазе се на жиро рачуну.

За раздео 5.02 – Месне заједнице дато је образложење да су у делу извршења из сопствених извора приказани расходи који нису планирани Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину (не постоји позиција у Одлуци о буџету општине Блаце за 2017. годину).

Затим је у образложењу наведено да су поједина одступања између плана и извршења расхода из осталих извора индиректних корисника буџета настала јер извршени расходи нису планирани Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину.

Извештај о задужењу на домаћем тржишту новца и капитала и извршеним отплатама и дуговима у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године

У извештају је наведено да се општина Блаце у 2017. години није кредитно задуживала на домаћем и страном тржишту новца, нема кредитних задужења из претходних година и није вршена отплата кредита у 2017. години.

Извештај о примљеним донацијама у току 2017. године

У Извештају је наведено да је општина Блаце за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године примила донацију у износу од 111.171,98 евра, односно у динарској противвредности по средњем курсу НБС у износу од 13.171 хиљада динара по Уговору о гранту - Спољне активности Европске Уније закљученом са Владом Републике Србије, Министарства финансија, Одељење за уговарање и финансирање програма које финансира Европска Унија број П-400-1027/17 од 29.5.2017. године, пројекат: „Побољшање водоснабдевања у Блацу“.

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2017. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 13.548 хиљада динара у колони прихода из донација и помоћи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У консолидованом обрасцу 5. – Извештај о извршењу буџета, у колони 10 – износ остварених прихода и примања из донација и помоћи више је исказан за износ од 367 хиљада динара код Општинске управе за средства по Уговору о донацији за пројекат: Подршка механизму за родну равноправност у реализацији активности из „GE LEAP-a“ закљученом са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге – „UNOPS“ број донације: UNOPS-EP-2016-Grant-078“ број П-400-2165/16 од 13.12.2016. године, јер је донација примљена 29.12.2016. године.

- У консолидованом обрасцу 5. – Извештај о извршењу буџета, у колони 10 – износ остварених прихода и примања из донација и помоћи мање је исказан за износ од укупно 1.346 хиљада динара код Општинске управе за текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица.

- У Извештају о примљеним донацијама нису наведене примљене донације у износу од укупно 1.356 хиљада динара и то:

(1) у износу од 1.346 хиљада динара за средства остварена код Општинске управе (на пример Уговор о донаторству број П-400-1570/17 од 21.8.2017. године на 100 хиљада динара и Уговор о донаторству број П-400-1700/17 од 8.9.2017. године на 10 хиљада динара закључени са „Лазар“ доо Блаце, Уговор о донаторству број П-400-1614/17 од 29.8.2017. године закључен са „Металпласт – Павловић“ доо Ђуревац, Блаце на 50 хиљада динара, Уговор о донаторству број П-400-1685/17 од 7.9.2017. године на износ од 50 хиљада динара и Уговор о донаторству број П-400-1686/17 од 7.9.2017. године на 30 хиљада динара закључени са „Midi Organic“ доо Доње Гргуре Блаце;

(2) у износу од 10 хиљада динара, које је корисник ПУ „Наша радост“ Блаце исказала у свом обрасцу 5. – Извештај о извршењу буџета, у колони прихода из донација и помоћи и то: четири хиљаде динара од Компаније „Дунав осигурање“, две хиљаде динара од Општинске организације Црвеног крста Блаце за манифестацију „Трка за будућност“ и четири хиљаде динара од Министарства рада и социјалне политике за манифестацију „Дечија недеља“.

- ПУ „Наша радост“ Блаце није закључила уговоре о донацији са донаторима средстава.

Препоручујемо одговорним лицима да остале извештаје састављају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2017. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности.

Средства за сталну буџетску резерву у 2017. години планирана су до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године на економској класификацији 499000 – средства резерве, позиција 79 – стална

резерва планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце број I-400-1420/2017 од 6.8.2017. године (првим ребалансом буџета) планирани износ сталне буџетске резерве умањен је на износ од 300 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце број I-400-2297/17 од 17.12.2017. године (другим ребалансом буџета) износ сталне буџетске резерве умањен је на 150 хиљада динара.

У датом Извештају је наведено да средства сталне буџетске резерве у 2017. години нису трошена.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2017. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. За текућу буџетску резерву може се одредити највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Блаце за 2017. годину број I-01-400-1721/16 од 16.12.2016. године текућа буџетска резерва планирана је у износу од 5.000 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце број I-400-1420/2017 од 6.8.2017. године (првим ребалансом буџета) планирани износ текуће буџетске резерве умањен је на износ од 1.500 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Блаце број I-400-2297/17 од 17.12.2017. године (другим ребалансом буџета) износ текуће буџетске резерве умањен је на 345 хиљада динара.

У току 2017. године, донето је 53 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 5.510 хиљада динара. У периоду до првог ребаланса буџета општине донето је 31 Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 4.170 хиљада динара. У периоду од првог до другог ребаланса буџета општине донето је 19 Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 1.206 хиљада динара. У периоду од другог ребаланса буџета општине до 31.12.2017. године донета су 3 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 134 хиљаде динара. Средства текуће буџетске резерве, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, Решењима надлежног извршног органа, ангажована су за повећање апропријација на одговарајућим позицијама и то:

- (1) 101 хиљада динара за економску класификацију 421000 – стални трошкови,
- (2) 479 хиљада динара за економску класификацију 422000 – трошкови путовања,
- (3) 142 хиљаде динара за економску класификацију 423000 – услуге по уговору,
- (4) 95 хиљада динара за економску класификацију 424000 – специјализоване услуге,
- (5) 350 хиљада динара за економску класификацију 425000 – текуће поправке и одржавање,
- (6) 578 хиљада динара за економску класификацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти,
- (7) 1.095 хиљада динара за економску класификацију 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета,
- (8) 892 хиљаде динара за економску класификацију 481000 – дотације невладиним организацијама,

- (9) шест хиљада динара за економску класификацију 482000 – порези, обавезне таксе и казне,
 (10) 152 хиљаде динара за економску класификацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова,
 (11) 255 хиљада динара за економску класификацију 485000 – накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа,
 (12) 1.219 хиљада динара за економску класификацију 511000 – зграде и грађевински објекти,
 (13) 146 хиљада динара за економску класификацију 512000 – машине и опрема.

Неутрошена средства текуће буџетски резерве на дан 31.12.2017. године износе 211 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је поједина Решења о одобравању употребе новчаних средстава из текуће буџетске резерве доносио Председник општине, као на пример: Решење број П-400-75/17 од 10.1.2017. године, Решење број П-400-726/17 од 18.4.2017. године, а поједина Општинско веће општине Блаце, (на пример Решење број П-67-99/17 од 28.3.2017. године и број П-400-1536/17 од 6.9.2017. године). Чланом 29. Одлуке о буџету општине Блаце за 2017. годину број I 01-400-1721/16 од 16.12.2016. године није регулисано који извршни орган је надлежан за одобравање употребе средстава резерве.

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуком о буџету утврде који је извршни орган надлежан за одобравање употребе средстава резерви.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да општина Блаце у извештајном периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године није давала гаранције.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела број 49: Разлика у обрасцима завршног рачуна за 2017. годину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	368.034		368.034	368.034	344.180	358.112
710000	148.065		148.065	148.065	144.974	144.974
720000	9		9	9	9	9
730000	194.369		194.369	194.369	178.653	192.585
740000	22.291		22.291	22.291	20.544	20.544
770000	3.274		3.274	3.274	-	-
790000	26		26	26	-	-
800000	4.165	4.165	4.165	4.165	2.545	2.545
810000	2.259	2.259	2.259	2.259	2.259	2.259
820000	1.620	1.620	1.620	-	-	-
840000	286	286	286	286	286	286
400000	313.835		313.835	313.835	303.711	304.495
410000	87.441		87.441	87.441	86.757	86.757
420000	123.597		123.597	123.597	114.604	114.993
450000	10.378		10.378	10.378	10.378	10.378
460000	52.371		52.371	52.371	52.361	52.361
470000	13.855		13.855	13.855	13.460	13.855
480000	26.193		26.192	26.193	26.151	26.151
500000	50.603	50.603	50.603	50.603	49.224	49.224
510000	49.708	49.708	49.708	49.708	49.224	49.224
520000	895	895	895	895	-	-

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета општине и то: (1) на класи 700000 – текући приходи у износу

од 13.932 хиљаде динара, а на категорији 730000 – донације и трансфери, за средства донације по Уговору о гранту - Спољне активности Европске Уније - пројекат: „Побољшање водоснабдевања у Блацу“ у износу од 13.171 хиљаде динара, средства донације по Уговору о донацији за пројекат: Подршка механизму за родну равноправност у реализацији активности из „GE LEAP-а“ у износу од 366 хиљада динара и средства Комесаријата за избеглице у износу од 395 хиљада динара; (2) на класи 400000 – текући расходи у износу од 784 хиљада динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 389 хиљада динара, за расходе из средстава донација у износу од 367 хиљада динара и за пренета, а неутрошена средства Народној библиотеци од 22 хиљаде динара и на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 395 хиљада динара, за средства Комесаријата за избеглице, исказаних у колони средства из Републике. Разлике су настале услед евидентирања и исказивања прихода и расхода на различитим контима и исказивања прихода и расхода из других извора финансирања.

- Општинска управа општине Блаце није контролисала и сравнила податке из Извештаја о извршењу буџета индиректних корисника током 2017. године. Тако, на пример, код Спортског центра нису евидентирани расходи из извора 01 за електричну енергију у износу од 163 хиљаде динара, јер је уплата за утрошену електричну енергију, извршена 17.11.2017. године, евидентирана два пута на добављача, а није извршено евидентирање на конту расхода; затим нису евидентирани расходи за регистрацију возила и осигурање на одговарајућим контима расхода у износу од 38 хиљада динара од 15.9.2017. године. Наведено је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Приликом израде Завршног рачуна буџета, подаци који се односе на индиректне кориснике из извора 01 узети су из евиденције, односно закључног листа Општинске управе, а не из појединачних образаца 5. – Извештаја о извршењу буџета корисника. Подаци из осталих извора финансирања узети су из образаца индиректних корисника. Наведено повећава ризик неправилног исказивања тих података и супротно је Закону о буџетском систему и Правилнику 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 врше правилну консолидацију података, редовно усаглашавају стања из своје и из евиденције индиректних корисника буџета општине.

6. Набавке

У току 2017. године, општина Блаце је спровела 11 поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности од 32.955 хиљада динара.

Табела број 50: Преглед спроведених јавних набавки општине Блаце

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	2	16.225	49%
2.	Јавна набавка мале вредности	9	16.730	51%
Укупно општина Блаце:		11	32.955	100%

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У 2017. години Општинска управа општине Блаце није својим актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати

послови јавних набавки. Ради обављања послова јавних набавки у 2017. години, начелник Општинске управе је уговорима о привременим и повременим пословима ангажовао службеника за јавне набавке ЈКП „Блаце“ Блаце.

• У току 2017. године, приликом спровођења јавних набавки, председник општине Блаце је доносио акта у вези тих поступака, у којима је као наручилац наведена општина Блаце, што је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама, којим се као наручилац одређује орган локалне самоуправе.

Ревидирано је шест поступака јавних набавки укупне вредности од 22.266 хиљада динара са ПДВ и то један отворени поступак јавне набавке и пет поступака јавних набавки мале вредности:

1) *Јавна набавка у отвореном поступку број 1.3.3/17 – Набавка радова: изградња комплекса отворених базена у Блацу, прва фаза изградње, део радова у оквиру подфазе број 2*, по којој је председник општине Блаце закључио Уговор број П-400-1026/17 од 29.5.2017. године са „Металпласт – Павловић“ доо Ђуревац Блаце у вредности од 6.883 хиљаде динара без ПДВ, односно 8.260 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је наручилац у конкурсној документацији, приликом одређивања техничких спецификација наводио елемент производа произвођача: „Astralpool“ и шифре артикла уз реч „или еквивалент“ (по Закону о јавним набавкама из 2008. године, који је престао да се примењује), уместо уз реч „или одговарајуће“, како је прописано чланом 72. Закона о јавним набавкама.

2) *Јавна набавка мале вредности број 1.1.1/17 – Набавка горива* по којој је председник општине Блаце закључио Уговор број П-400-568/17 од 17.3.2017. године са „Кат-комерц“ доо Блаце у вредности од 847 хиљада динара без ПДВ, односно 1.017 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Блаце није објавила обавештење о закљученом Уговору о набавци евродизела, европремијума БМБ 95 и аутогаса ТНГ број П-400-568/17 од 17.3.2017. године у року од пет дана од дана закључења, већ након седам дана, односно 24.3.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

3) *Јавна набавка мале вредности број 1.2.1/17 – Набавка услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“* по којој је председник општине Блаце закључио Уговор број П-400-362/2017 од 23.2.2017. године са Хуманитарном организацијом „Пружена рука“ Блаце у вредности од 5.499 хиљада динара без ПДВ (услуга је ослобођена ПДВ).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Председник општине Блаце је закључио Уговор о набавци услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број П-400-362/2017 од 23.2.2017. године са Хуманитарном организацијом „Пружена рука“. Председник Управног одбора Хуманитарне организације, који је испред Хуманитарне организације потписао Уговор као и рачуне за пружене услуге, је истовремено и заменик председника Скупштине општине Блаце. Обзиром да је наручилац општина Блаце, а председник Управног одбора Хуманитарне организације је лице које обавља јавну функцију у општини Блаце, поступљено је супротно члану 30, а у вези са чланом 29. Закона о јавним набавкама, којим је одређено да наручилац не може закључити уговор о јавној набавци са понуђачем у случају постојања сукоба интереса у смислу овог Закона, те су извршени расходи у укупном износу од 5.499 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- У Конкурсној документацији број П-404-200/17-3 од 2.2.2017. године за јавну набавку мале вредности број 1.2.1/17 - Набавка услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“, као додатни услов је наведено да понуђач мора имати потписан меморандум-споразум о сарадњи са надлежним центром за социјални рад. Као доказ о испуњавању наведеног услова, Хуманитарна организација „Пружена рука“ је доставила Споразум о сарадњи број 01-785/14 од 16.9.2014. године са Центром за социјални рад. Нисмо се уверили да је услов одређен у поступку јавне набавке у логичној вези са предметом јавне набавке нити да не дискриминише понуђаче, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач Хуманитарна организација „Пружена рука“ није доказао да је регистрован код надлежног органа за обављање привредне делатности, што је супротно члану 75. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 37. Закона о удружењима.
- Председник општине Блаце је закључио Уговор број П-400-362/2017 од 23.2.2017. године са Хуманитарном организацијом „Пружена рука“ Блаце, чија је понуда садржала понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке (вредност Уговора је 5.499 хиљада динара без ПДВ, а процењена вредност је 4.583 хиљаде динара). У Образложеном извештају број П-404-200/17-7 од 22.2.2017. године, наручилац наводи да поседује финансијска средства за разлику у цени између процењене вредности јавне набавке и цене дате у понуди најповољнијег понуђача и да наручиоцу неће бити потребна додатна средства за реализацију набавке. Наручилац је доделио уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке а да није сагледао да ли је понуђена цена већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.

4) *Јавна набавка мале вредности број 1.2.6/17 – Набавка услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“* по којој је председник општине Блаце закључио Уговор број П-400-1629/17 од 30.8.2017. године са Хуманитарном организацијом „Пружена рука“ Блаце у вредности од 3.297 хиљада динара без ПДВ (услуга је ослобођена ПДВ).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Конкурсној документацији број П-404-1541/17-3 од 17.8.2017. године за јавну набавку мале вредности број 1.2.6/17 - Набавка услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“, као додатни услов је наведено да понуђач мора имати потписан меморандум-споразум о сарадњи са надлежним центром за социјални рад. Као доказ о испуњавању наведеног услова, Хуманитарна организација „Пружена рука“ је доставила Споразум о сарадњи број 01-785/14 од 16.9.2014. године са Центром за социјални рад. Нисмо се уверили да је услов одређен у поступку јавне набавке у логичној вези са предметом јавне набавке нити да не дискриминише понуђаче, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач Хуманитарна организација „Пружена рука“ није доказао да је регистрован код надлежног органа за обављање привредне делатности, што је супротно члану 75. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 37. Закона о удружењима.

5) *Јавна набавка мале вредности број 1.1.4./17 – Набавка грађевинског материјала за поправку или адаптацију куће за потребе интерно расељених лица кроз доделу помоћи намењене за грађевински материјал* по којој је председник општине Блаце закључио Уговор број П 400-2267/2017 од 4.12.2016. године са „АГРУМ“ доо Мерошина у вредности од 551 хиљада динара без ПДВ, односно 661 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео одлуку о додели уговора у року од пет дана од дана отварања понуда како је одређено у позиву за подношење понуда, већ са закашњењем од 7 дана, односно 21.11.2017. године, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 16 дана, односно 25.12.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

б) *Јавна набавка мале вредности број 1.1.7/17 – Набавка путничког возила путем финансијског лизинга* по којој је председник општине Блаце закључио Уговор број П-400-2500/17 од 26.12.2017. године са „Интерауто“ доо Чачак као продавца у заједничкој понуди са „Sogelease Србија“ доо Београд у вредности од 2.943 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.532 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је наручилац у конкурсној документацији, приликом одређивања техничких спецификација предметног добра, навео елемент робног знака возила и то: „ŠKODA SUPERB Elegance Business 2.0 TDI CR DPF 125km/170ks 6G“ уз реч „или еквивалент“ (по Закону о јавним набавкама из 2008. године), уместо уз реч „или одговарајуће“, како је прописано чланом 72. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да актом о систематизацији радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да јавне набавке спроводе надлежни наручиоци, у смислу Закона о јавним набавкама, не закључују уговоре о јавним набавкама у случају постојања сукоба интереса у смислу Закона о јавним набавкама, приликом одређивања додатних услова не дискриминишу понуђаче, врше оцену понуде само понуђача који испуњавају услове о чему су доставили доказе, не додељују уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, поштују рокове прописане Законом о јавним набавкама.

Спортски центар

Спортски центар Блаце је спровео један поступак јавне набавке мале вредности:

Јавна набавка мале вредности број 1.1.2/17 – Набавка горива - по којој је вршилац дужности директора Спортског центра закључио Уговор број 141/2017 од 11.5.2017. године са „Михајловић“ доо Параћин у вредности од 463 хиљаде динара без ПДВ, односно 556 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Изјава о одсуству сукоба интереса број 076-1 од 16.3.2017. године није потписана од стране једног члана и сва три заменика члана Комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Спорски центар Блаце није објавио обавештење о закљученом Уговору број 141/2017 од 11.5.2017. године (код добављача заведен под бројем 107 од 18.5.2017. године) у року од пет дана од дана закључења Уговора, већ након 15 дана, односно 2.6.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Туристичка организација

У току 2017. године Туристичка организација је спровела један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда:

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда број 1.2.1 – Наступ музичких извођача на манифестацији „Дани шљиве Блаце 2017“ - по којој је

вршилац дужности директора Туристичке организације закључио четири уговора укупне вредности од 3.291 хиљаде динара без ПДВ, и то:

- Уговор број 177/2017 од 17.7.2017. године са „Мах Stars“ пр Београд за организацију и реализацију наступа Халида Бешлића, у вредности од 1.490 хиљада динара без ПДВ (добављач није у систему ПДВ),

- Уговор број 178/2017 од 17.7.2017. године са Вером Мијушковић пр, Агенција за организацију уметничких догађаја Београд за организацију наступа групе „Легенде“, у вредности од 440 хиљада динара без ПДВ (добављач није у систему ПДВ),

- Уговор број 180/2017 од 17.7.2017. године са „SB Production“ пр Београд за организацију и реализацију наступа музичке групе „Црвена јабука“ у вредности од 546 хиљада динара без ПДВ (добављач није у систему ПДВ) и

- Уговор број 181/2017 од 17.7.2017. године са „HD Play“ пр Београд за организацију наступа групе „Lexington bend“ у вредности од 815 хиљада динара без ПДВ (добављач није у систему ПДВ).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Туристичка организација је планом јавних набавки од 7.6.2017. године планирала једну набавку број 1.2.1 – услуге наступа музичких извођача на манифестацији „Дани шљиве Блаце 2017“, и то спровођењем преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда. Мишљењем Управе за јавне набавке број 404-02-2027/2017 од 15.6.2017. године, којим је дата сагласност за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, указано је да би наручилац требао да предмет јавне набавке обликује по партијама или да спроведе више одвојених преговарачких поступака. Међутим, Туристичка организација је покренула четири преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда, за које је огласе о јавној набавци објављивала на порталу у оквиру једне јавне набавке. Наведено је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама.
- Туристичка организација је послала Позив за подношење понуда у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број 131/2017 од 21.6.2017. године, међутим, није истовремено на Порталу јавних набавки објавила и обавештење о покретању поступка, већ након два дана, односно 23.6.2017. године. Наведено је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
- Туристичка организација није објавила обавештење о закључена четири уговора од 17.7.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања позива за спровођење понуда, на основу којих је Туристичка организација 17.7.2017. године закључила четири уговора, понуђач није водио записнике о преговарању, што је супротно члану 35. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом број 118/2017 од 21.6.2017. године за набавку услуге организовања концерта забавне музике – музичке групе „Lexington bend“, број 124/2017 од 21.6.2017. године за набавку услуге организовања концерта народне музике – музичке групе „Легенде“, број 130/2017 од 21.6.2017. године за набавку услуге организовања концерта народне музике – музичког уметника Халида Бешлића и број 136/2017 од 21.7.2017. године за набавку услуге организовања концерта забавне музике – музичке групе „Црвена јабука“, је захтевано да изабрани понуђач пре потписивања уговора достави потписану и оверену бланко соло меницу као средство гаранције за повраћај авансног плаћања и потписану и оверену бланко соло меницу за добро извршење посла. Понуђачи са којима су закључени уговори нису доставили менице.

Препоручујемо одговорним лицима да јавну набавку обликује у складу са предметом јавне набавке, да приликом спровођења јавних набавки поштује прописане рокове, објављује обавештење о закљученом уговору, води записнике о преговарању приликом спровођења преговарачког поступка, да обезбеде достављање инструмената финансијског обезбеђења у складу са конкурсном документацијом.

ПУ „Наша радост“

У току 2017. године ПУ „Наша радост“ је спровела једну јавну набавку мале вредности, обликовану по партијама:

Јавна набавка мале вредности број 1.1.1/17 – Набавка хране, пића и намирница за припремање хране (по партијама), по којој је вршилац дужности директора ПУ „Наша радост“ закључио за партију 1 – храна, пиће, дуван и сродни производи Уговор број 124 од 4.5.2017. године са „Лазар“ доо Блаце у вредности од 1.739 хиљада динара без ПДВ, односно 2.016 хиљада динара са ПДВ и за партију 2 – поврће, воће и коштуњаво воће Уговор број 123 од 4.5.2017. године са СТР „Лука“ пр Блаце у вредности од 336 хиљада динара без ПДВ (добављач није у систему ПДВ).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Наша радост“ је закључила Уговор број 124 од 4.5.2017. године са „Лазар“ доо Блаце за партију 1 – храна, пиће, дуван и сродни производи, иако наведени понуђач није у својој понуди доставио решење санитарне инспекције, као доказ о испуњености обавезних услова за учешће у јавној набавци, што је супротно члану 77, а у вези са чланом 75. Закона о јавним набавкама.
- ПУ „Наша радост“ је закључила Уговор број 123 од 4.5.2017. године са СТР „Лука“ пр Блаце за партију 2 – поврће, воће и коштуњаво воће, иако наведени понуђач није у својој понуди доставио изјаву о испуњавању обавезних услова и решење санитарне инспекције, као доказе о испуњености обавезних услова за учешће у јавној набавци, као ни изјаву о испуњавању додатног услова уз приложену фотокопију саобраћајне дозволе. Наведено је супротно члану 77, а у вези са чланом 75. и 76. Закона о јавним набавкама.
- У поступку ревизије се нисмо уверили да је понуда СТР „Лука“ пр Блаце достављена у затвореној коверти, што је супротно члану 87. Закона о јавним набавкама. Према појашњењу одговорних лица, током 2017. године је практиковано да понуђачи доставе „предлог понуде“, који би лица која раде на пословима јавних набавки прегледала и по потреби вратила на дораду, односно допуну. У 2018. години понуде се достављају у затвореним ковертама.
- Вршилац дужности директора ПУ „Наша радост“ је закључио Уговор број 123 од 4.5.2017. године са СТР „Лука“ Блаце, чија је понуда садржала понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке (вредност Уговора је 336 хиљада динара без ПДВ, а процењена вредност је 333 хиљаде динара), а да о томе није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да врше оцену понуде само понуђача који испуњавају услове о чему су доставили доказе и да не додељују уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Општина Блаце води укупно 137 парничних, ванпарничних и извршних предмета пред надлежним судовима, од којих :

- Ниједан од предмета у парничном поступку у којима је општина Блаце тужилац, а ниједан од предмета у парничном поступку у којима је тужилац индиректни корисник.
- 14 предмета у парничном поступку у којима је општина Блаце туженик, а ниједан предмет у којима је туженик индиректни корисник.
- Два предмета у парничном поступку у којима је општина један од тужених солидарно са другим правним лицима, један парнични поступак у којем је Општина солидарно тужена са Републиком Србијом и један у којем је солидарно тужена са ЈКП Блаце.
- 119 ванпарничних предмета, с тим што је у ванпарничним предметима општине Блаце противник предлагача самостално или солидарно са другим субјектима, а ниједан од предмета у којима је предлагач индиректни корисник.
- Два предмета у извршном поступку, од којих је општина извршни поверилац у једном предмету, а у једном предмету дужник.

Потенцијалне обавезе Општине Блаце у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 2.829 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Општине где је општина солидарно тужена са другим туженицима износе укупно 735 хиљада динара.

Обавезе Општине у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани износе 580 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Општине у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 242 хиљаде динара.

Најозбиљнија парница коју Општина води је предмет по тужби физичког лица, а ради накнаде штете у износу од 1.360 хиљада динара. Претходно питање у овом поступку је Пресуда Управног суда број II-3.444/16 од 22.12.2016. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ БЛАЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образак 1

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	4	4	3	1	0	7	2	0	3	6	0	8	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла	Јединствени број КБС															Седиште УГ				Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ОПШТИНЕ БЛАЦЕ

СЕДИШТЕ БЛАЦЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07203608

ПИБ 100984785 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-91640-09

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуљава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	615,861	844,369	188,572	655,797
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	615,177	840,457	184,779	655,678
1003	011000	НЕКРЕТНОСТ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	487,242	692,535	170,538	521,997
1004	011100	Зgrade и грађевински објекти	476,581	648,848	140,352	508,496
1005	011200	Опrema	8,175	35,197	23,285	11,912
1006	011300	Остале некретности и опрема	2,486	8,490	6,901	1,589
1007	012000	КУЛТИВНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	8,912	12,461		12,461
1012	014100	Земљиште	8,912	12,461		12,461
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и води				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	111,476	114,901		114,901
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	111,476	114,901		114,901

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Акције из нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7,547	20,560	14,241	6,319
1019	016100	Нематеријална имовина	7,547	20,560	14,241	6,319
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	684	3,912	3,793	119
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	379			
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производа				
1024	021300	Роба за даљу продају	379			
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	305	3,912	3,793	119
1026	022100	Залихе ситног инвентара	127	1,244	1,244	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	178	2,668	2,549	119
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	47,730	76,088		76,088
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	50	2,933		2,933
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	50	2,933		2,933
1031	111100	Дугорочне домаће картице од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијском приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	50	2,933		2,933
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране картице од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Општка ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	23,908	30,427		30,427
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	16,599	23,006		23,006
1051	121100	Жиро и текући рачун	16,599	9,834		9,834
1052	121200	Индисјена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна		1		1
1054	121400	Девизни рачун		13,171		13,171
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остали новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4,386	4,922		4,922
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4,386	4,922		4,922
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2,923	2,499		2,499
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1,733	1,733		1,733
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1,190	766		766
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	23,772	42,728		42,728
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	23,772	42,728		42,728
1069	131100	Разграничени расходи до краја године	4,732	6,447		6,447
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издата	19,040	35,431		35,431
1071	131300	Остала активна временска разграничења		850		850
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	663,591	920,457	188,572	731,885
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	30,703	50,112
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		2,377
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		2,377
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		2,377
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	6,470	9,787
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	5,425	6,865
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3,808	4,958
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	592	546
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	701	958
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	282	353
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	42	50
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		115
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		90
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		9
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		11
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		4
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		1
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕГ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,045	1,247
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	723	838
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	280	359
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	42	50
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		322
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		201
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		18
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		71
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		28
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		1,238
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		744
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		183
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		260
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		48
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАВОС.ЗЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2.330	128
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција другим финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу одржа из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	2,330	128
1193	245100	Обавезе по основу дотација неопходним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	2,330	128
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	12,217	25,007
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	65	
1200	251100	Примљени аванси	65	
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	12,080	24,330
1204	252100	Добављачи у земљи	12,080	24,330
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	72	677
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	20	95
1210	254200	Остале обавезе буџета		581
1211	254900	Остале обавезе из пословања	52	1
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	9,686	12,813
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	9,686	12,813
1214	291100	Разграничени приходи и примња		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2,113	2,543
1216	291300	Образовани исплаћени приходи и примња	3,039	4,562
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4,534	5,708
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	632,888	681,773
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	616,851	658,731
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	616,851	658,731
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	614,722	655,679
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	204	119
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	1,833	2,933
1225	311500	Извори новчаног средстава	92	
1226	311600	Угрожени средства текућих прихода и примња од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Општка ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфинанс	14,686	14,334
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефинанс		
1231	321311	Нерастрепљени вишак прихода и примања из ранијих година	1,351	8,708
1232	321312	Дефинанс из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ:		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	663,591	731,885
1240	352000	ВАЊИЗЛАНСНА ПАСИВА		

Датум: 15.05.2018. године

Лице одговорно за
поступање обраста



