



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-241/2018-04
Београд, 07. септембар 2018. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I Резиме налаза и препорука.....	8
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Коцељева за 2017. годину	20
ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања општине Коцељева на дан 31.12.2017. године.....	126

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА КОЦЕЉЕВА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји 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 Коцељева - Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности: некретнине и опрема су прецењене у укупном износу од 9.606 хиљада динара (водоводна инфраструктура) применом нижих амортизационих стопа; некретнине и опрема (пословни простор и други објекти и саобраћајни објекти) су потцењене у укупном износу од 12.333 хиљаде динара применом виших амортизационих стопа; мање су исказана краткорочна потраживања у износу од 84 хиљада динара по основу потраживања за откуп станова и мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 573 хиљаде динара јер нису евидентиране обавезе према добављачу за испоруку добара грађевинског материјала.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени.

У пословним књигама општине Коцељева није евидентирана нефинансијска имовина на којима Општина има право јавне својине, и то: 55 пословних зграда укупне површине 5.041 м²; 387 саобраћајна објекта укупне површине 3.536.042 м² и 1.438 парцела градског грађевинског земљишта укупне површине 8.692.488 м².

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*

¹ „Службени гласник РС“, бр. 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“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
07. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Коцељева 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, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Коцељева, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Коцељева је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 54.879 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 449 хиљада динара; извршила расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 591 хиљада динара; извршила расходе изнад нивоа одобрене апропријације у износу од 1.016 хиљада динара; без спровођења јавних набавки у износу од 8.312 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 44.511 хиљада динара.

Код остваривања прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности: нису предузимане мере за наплату прихода, нису донета неопходна акта и програми и предузете активности у вези са остваривањем и коришћењем остварених прихода у складу са законским прописима; вођење евиденција потраживања по основу изворних јавних прихода, орочавање слободних новчаних средстава, уплата јавних прихода и издавање пословног простора и каменолома нису вршени у складу са законским прописима.

Општина Коцељева није успоставила ефикасан систем интерних контрола; Одлука о буџету за 2017. годину није припремљена у свему у складу са Законом о буџетском систему и пратећим инструкцијама о планирању; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Закон о одбрани од града⁷, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године да јединице локалне самоуправе могу да купују

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2015

средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града. Као што је обелодањено у тачки 5.1.3.3. Напомена, из буџета општине Коцељева у 2017. години утрошено је 465 хиљаде динара за накнаду стрелцима противградних ракета.

Скрећемо пажњу на чињеницу да се за ангажовање лица по основу обављања послова озакоњења објеката врши путем уговора о привремено повременим пословима, иако се ради о пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 дана у календарској години.

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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
07. септембар 2018. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19

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 општине Коцељева за 2017. годину, у консолидованим финансијским извештајима општине Коцељева утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У консолидованом Билансу стања буџета општине Коцељева на дан 31.12.2017. године, у пословним књигама Општинске управе, некретнине и опрема су прецењене у укупном износу од 9.549 хиљада динара (водоводна инфраструктура), и у пословним књигама ПУ „Полетарац“ у износу од 57 хиљада динара, применом нижих амортизационих стопа, супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације (Напомена 5.3.2);
2. У консолидованом Билансу стања буџета општине Коцељева на дан 31.12.2017. године, некретнине и опрема (пословни простор и други објекти и саобраћајни објекти) су потцењене у укупном износу од 12.333 хиљаде динара, применом виших амортизационих стопа, супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације (Напомена 5.3.2);
3. Општина Коцељева у пословним књигама и консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказала стање финансијске имовине, краткорочна потраживања у износу од 84 хиљаде динара по основу потраживања за откуп станова солидарности (Напомена 5.1.1);
4. У консолидованом Билансу стања буџета општине Коцељева на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 573 хиљаде динара, јер у пословним књигама Општинске управе нису евидентиране обавезе према добављачу за испоруку добара грађевинског материјала (Напомена 5.1.1).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. У консолидованом Билансу стања буџета општине Коцељева на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то: Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашени за 1.952 хиљаде динара и Нефинансијска имовина у припреми на економској класификацији 015100 и 311151 нису усаглашени за 6.376 хиљада динара (Напомена 5.3.3).

¹ 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.

² 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.

ПРИОРИТЕТ 3³

6. Општина Коцељева није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине и то: 55 пословних зграда укупне површине 5.041 м²; 387 саобраћајна објекта укупне површине 3.536.042 м² и 1.438 парцела градско грађевинског земљишта укупне површине 8.692.488 м² (Напомена 5.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Коцељева препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да при обрачуну амортизације нефинансијске имовине, користе амортизационе стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације (Напомена 5.3.2 – Препорука број 22);
2. да при обрачуну амортизације нефинансијске имовине, користе амортизационе стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације (Напомена 5.3.2 – Препорука број 22);
3. да у пословним књигама Општинске управе евидентирају потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.1.1 – Препорука број 14);
4. да у пословним књигама Општинске управе евидентирају обавезе према добављачима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.1.1 – Препорука број 12);

ПРИОРИТЕТ 2

5. да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора (Напомена 5.3.3 – Препорука број 24);

ПРИОРИТЕТ 3

6. да идентификују и евидентирају имовину у складу са законском регулативом (Напомена 5.3.2 – Препорука број 22);

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

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 Коцељева је у 2017. години неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 57.381 хиљаду динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 449 хиљада динара и то код:

Општинске управе у укупном износу од 292 хиљаде динара јер је утврђен и примењен у обрачуну и исплати плата додатни коефицијент за шефа Службе за заједничке послове у звању вишег референта 2,90 уместо у износу највише до 1,20 и за шефа Одсека за финансије у звању вишег референта 4,50 уместо у износу највише до 1,20. (Напомена 5.1.3.1);

Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 36 хиљада динара за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, уместо коефицијента за средњу стручну спрему, примењен је коефицијент за вишу стручну спрему (Напомена 5.1.3.1);

Библиотеке „Јанко Веселиновић“ у укупном износу од 121 хиљаду динара, јер је приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара уместо одговарајућег коефицијента 15,00 примењен коефицијент 17,30, а да није испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара (Напомена 5.1.3.1);

2. преузела обавезу и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:

Општинске управе у износу од 1.538 хиљада динара по основу исплата за четворо лица која су обављала исте послове у вези са пописом ради озакоњења, дуже од 120 радних дана (Напомена 5.1.3.3);

3. директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Коцељева су преузели обавезе и извршили расходе у износу од 1.016 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација (Напомена 5.3.3) и то:

Општинске управе у износу од 754 хиљаде динара;

Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 36 хиљада динара;

Библиотеке „Јанко Веселиновић“ у износу од 226 хиљаде динара.

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 54.378 хиљада динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 9.867 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:

Општинска управа у укупном износу од 6.946 хиљада динара, и то: (1) 5.391 хиљаду динара за набавку каменог агрегата и (2) 1.555 хиљада динара за услуге по уговору са физичким лицима (Напомена 5.1.3.3 и 5.1.3.4);

Месна заједница Брдарице у износу од 985 хиљада динара за извођење радова на путевима Месне заједнице Брдарице (Напомена 5.1.3.4);

Месна заједница Драгиње у износу од 942 хиљаде динара за услуге превоза камена и рад Скипа на путевима Месне заједнице Драгиње (Напомена 5.1.3.4);

Месна заједница Љутице у износу од 994 хиљаде динара за услугу набавке дробљеног каменог агрегата (Напомена 5.1.3.4);

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 44.511 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код *Општинске управе* (Напомена 6.1), и то:

- 23.749 хиљада динара за јавну набавку добара у отвореном поступку „Набавка добара за одржавање путева, путних објеката и осталих јавних објеката и јавних површина“
- 12.894 хиљада динара за јавну набавку услуга у отвореном поступку „Летње одржавање општинских некатегорисаних путева и улица“;
- 1.998 хиљада динара за јавну набавку услуга у отвореном поступку „Летње одржавање општинских некатегорисаних путева и улица - одржавање коловозне конструкције“;
- 4.871 хиљада динара за јавну набавку мале вредности услуга „Услуге транспорта“;
- 999 хиљада динара за јавну набавку мале вредности услуга „Све врсте геодетских послова“.

5. Код прихода и примања су утврђени следећи недостаци и неправилности (Напомена 5.1.1):

- 1) Због не предузимања мера за наплату прихода од стране надлежних органа, на дан 31.12.2017. године укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности износи 99.475 хиљада динара и то по основу: пореза на имовину пореских обвезника 69.567 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 10.302 хиљаде динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 4.352 хиљаде динара, накнаде за уређивање грађевинског земљишта 1.575 хиљада динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине 13.679 хиљада динара;
- 2) надлежни орган Општине није донео: интерни акт о начину пласирања орочених средстава, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју, посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктурних објеката и других објекта у циљу побољшања услова живота и програм којим се утврђује финансирање активности на унапређењу опште корисних функција шума од значаја за локалну самоуправу;
- 3) надлежни орган Општине: није Одлуком о локалним комуналним таксама увео локалну комуналну таксу за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења, а у ранијем периоду ова такса је утврђена и у пореској евиденцији исказана су потраживања; од обвезника није тражио средства обезбеђења за обезбеђивање плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта у ратама; није спровео поступак јавног надметања односно прикупљања понуда јавним огласом за закуп грађевинског земљишта; није вршио инспекцијски надзор у делу контроле наплате и уплате боравишне таксе;

- 4) Општина Коцељева, по образложењу одговорних лица, податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода не може израдити и штампати из информационог система ЛПА и то: (1) подаци о рачунима потраживања по уплатним рачунима-до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година не могу се израдити из информационог система, као и ванбилансна евиденција неплаћених пореских обавеза за које је наступила апсолутна застарелост у складу са законом; (2) пријаве потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима дата су у табеларном облику а у прилогу су копије пријаве потраживања, али за потраживање од дужника у ликвидацији у износу од 461 хиљаду динара не постоји доказ да ли су потраживања призната или оспорена, а порески дужник је продат; (3) Потраживања од обвезника који су сагласно другим прописима брисани из регистра Агенције за привредне регистре дата су табеларном прегледу без вршења редовног праћења и контроле од стране општине који порески обвезници су брисани из регистра;
 - 5) Општина Коцељева пласирала је средства, односно орочавала средства консолидованог рачуна трезора у 2017. години, по каматној стопи нижој од референтне каматне стопе;
 - 6) Јавни приходи и примања у износу од 193 хиљаде динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун и то: мешовити и неодређени приходи у износу од осам хиљада динара код ПУ „Полетарац“ Коцељева и у износу од 185 хиљада динара код Библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева;
 - 7) нема писаног документа да је општина, као корисник средстава, после реализације пројекта „Фестивал зимнице Коцељева 2017“, односно до 31.10.2017. године, доставила Министарству трговине, туризма и телекомуникација, извештај о коришћењу средстава са потребном документацијом;
 - 8) Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева издавала је у закуп пословни простор и салу у Дому културе у износу од 67 хиљада динара, без сагласности оснивача, без спровођења јавног надметања и прикупљања писмених понуда.
 - 9) Општина Коцељева је дала у закуп каменолом без поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања (Напомена 5.1.3.4)
6. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: предлоге финансијских планова за 2017. годину нису доставиле месне заједнице „Баталаге“, „Бресница“, „Галовић“, „Голочело“, „Градојевић“, „Доње Црниљево“, „Дружетић“, „Зукве“, „Каменица“, „Мали Бошњак“, „Свилеува“, „Суботица“ и „Ћуковине“; надлежни орган јединице локалне самоуправе није усвојио годишњи програма рада и финансијски план Црвеног крста за 2017. годину;; издаци за пројектно планирање путева, улица, шеталишта, бицикличких стаза, фекалне канализације и електричне мреже планирани су преко максималног износа од 5% од укупно планираних средстава за капиталне инвестиције; ЈКП „Прогрес“ није предложило оснивачу посебан програм за коришћење средства из буџета (субвенције) у износу од 10.650 хиљада динара; у посебном делу Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину планирани расходи за директне буџетске кориснике Председник општине и Општинско веће који сходно организационој класификацији добијају посебне разделе, исказани су у Разделу 1 (Напомена 4):

7. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:

1) Контролно окружење (Напомена 3.1.1 и 5.1.3.1):

(1) три запослена распоређена у Општинској управи у звању саветника налазе се на руководећим местима ужих унутрашњих јединица: шеф Одсека за привреду, шеф Одсека – матичар за матично подручје Коцељева, шеф Одсека управних послова у области финансијске подршке породици са децом (2) Није донет акт послодавца којим би се утврдили износи коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица (3) Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове (4) персонални досијеи за запослене не садрже: решења о коефицијентима за председника општине, заменика председника општине, заменика председника Скупштине општине и начелника Општинске управе; податке о радном стажу и пријаве на обавезно социјално осигурање за помоћника председника општине за економски развој и урбанизам (5) закључени уговори о раду не садрже новчани износ основне плате (зараде) изузев за једног васпитача у боравку и једне спремачице (6) запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије (7) У Правилнику о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, нису прецизно утврђена увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове (8) Правилника о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, од 28.10.2008. године, код рокова за исплату плата, није усаглашен са чланом 35. Посебног колективног уговора за установе. (9) Интерним актом није уређено која унутрашња организациона јединица утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе (таксе и накнаде) у јавноправном односу за послове које обављају Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове, Одељење за привреду, пољопривреду, саобраћај и туризам и Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру (10) Општина Коцељева није донела интерни акт којим одређује комуналне делатности, уређује опште услове, начин њиховог обављања и њихов развој, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности, у складу са Законом о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 88/2011 и 104/2016); (11) Општина Коцељева није донела средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта општине Коцељева (12) Општина Коцељева, после Одлуке о припајању ЈП, Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева ЈП“ Општинској управи Коцељева, није утврдила интерним актима ко администрира, односно ко врши наплату и контролу потраживања (главнице и камате) по уговорима за накнаду за уређивање грађевинског земљишта из ранијег периода, нису вођене помоћне аналитичке евиденције о потраживањима од обвезника накнаде, па постоји ризик да потраживања по овом основу нису веродостојна (13) Општина Коцељева није ускладила Одлуку о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева са Законом о планирању и изградњи (14) Општина Коцељева није уредила интегрални систем заштите животне средине и то: није донела своје планове и програме управљања природним ресурсима и добрима у складу са стратешким документима и својим специфичностима, није

донела локалне акционе и санационе планове (15) Општина Коцељева није донела програм развоја туризма у складу са Стратегијом развоја туризма и програм промотивних активности (16) Општина Коцељева није донела интерни акт о начину евидентирања и одлучивања о коришћењу средстава по основу станова продатих путем откупа (17) Општина Коцељева Одлуком о измени Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима број 06-41 од 23.11.2016. године није одредила која унутрашња организациона јединица Општинске управе Коцељева је управљач пута (18) Општински орган надлежан за послове саобраћаја општине Коцељева није донео пропис о редовном, периодичном и ургентном одржавању општинских путева и улица којим се ближе уређују врсте радова, технички услови и начин извођења радова (19) За набавку радова, услуга и добара испод вредности јавне набавке мале вредности не закључују се уговори и путем наруџбенице не бира се најповољнија понуда (20) приликом обрачуна и исплате по основу ауторских уговора примењена је виша стопа нормираних трошкова од прописане Законом о порезу на доходак грађана (за услуге превоза 50% уместо 43% и за израду веб странице 50% уместо 34%);

2) Контролне активности (Напомена 3.1.3):

(1) Захтеви за плаћање и трансфер средстава нису потписани од лица које припрема и које оверава документ, а код директних корисника захтеве није потписало одговорно лице наведених корисника, (2) Анексе уговора о депоновању орочених средстава закључивао је начелник Одељења за општу управу и јавне службе, који није овлашћен за пласирање слободних новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора

3) Информације и комуникације (Напомена 3.1.4):

(1) директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета (2) нису евидентирана задужења односно потраживања од купаца по основу купа каменолома у 2017. години (3) евидентирање пословних промена врши се без описа промене која се евидентира (4) Рачуноводствени програм не даје могућност увида у појединачни обрачун накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора (5) Неправилно је евидентиран приход од доприноса за уређивање грађевинског земљишта, у износу од 537 хиљада динара, у 2017. години, на уплатни рачун 742253-Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на уплатни рачун и економску класификацију 741538-Допринос за уређивање грађевинског земљишта (6) Општина Коцељева у почетном стању на дан 01.01.2017. године није евидентирала обавезу према добављачу „TRIBEX“ Сремска Каменица (који је купац каменолома) у износу од 9.997 хиљада динара (7) Општина Коцељева у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 54.908 хиљада динара (8) Предшколска установа „Полетарац“ у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 4.790 хиљада динара (9) за закуп каменолома уговорена је безготовинска наплата кроз испоруку бесплатних количина каменог агрегата, потраживања и обавезе се узајамно пребијају, што је супротно принципу готовинске основе (Напомена 5.1.3.4);

4) Није успостављена интерна ревизија (Напомена 3.2)

ПРИОРИТЕТ 2

8. Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Коцељева нису спровели попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1), и то:

Општинска управа општине Коцељева:

(1) Комисија за попис није извршила попис потраживања која су прокњижена на конту Остала потраживања - 122198 у укупном износу од 97.804 хиљаде динара (2) Пописом није обухваћено стварно стање имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима (3) Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину (4) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза.

Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева

(1) Пописна комисија није извршила попис имовине дела Дома културе (2) Библиотека је дала на коришћење основна средства другом кориснику, правном лицу, а да за то није издала реверс односно веродостојне документације и из тог разлога није унета на посебне пописне листе (3) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе (комади или м2); нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (4) Опрема није прописно означена инвентарским бројевима, односно бар кодом, шифром и називом

Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева

(1) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе (комади или м2); нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, (2) Пре почетка пописа, књиговодство није у пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 5.1.3.1 – Препорука број 15, 16 и 17);
2. обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 5.1.3.3 – Препорука број 18);

3. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом у складу са Законом о буџетском систему. (Напомена 5.3.3 – Препорука број 23);
4. Уговоре о набавци добара, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да планирање, спровођење поступака и извршење јавних набавки спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама (Напомена 6.1 – Препорука број 19, 20 и 25);
5. да предузимају мере за наплату прихода, уреде постојећа и донесу неопходна акта и програме, и предузму неопходне активности у вези са остваривањем и коришћењем остварених прихода у складу са законским прописима, да за потраживања по основу изворних јавних прихода воде евиденцију у складу са Правилником о пореском рачуноводству, орочавају средства у складу са законским прописима, обезбеде да се уплата јавних прихода врши преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода, издавање пословног простора и каменолома врше у складу са подзаконским прописима (Напомена 5.1.1 – Препорука број 6,7,8,9,10,11,12,13,14,19);
6. да се припрема и израда буџета општине Коцељева врши у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министра финансија Републике Србије и Законом о буџетском систему; да корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету; (Напомена 4 – Препорука број 5);
7. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (Напомена 3.1, 3.2, 5.1.3.1, 5.1.3.3 – Препорука број 1, 2, 3, 4, 10, 15, 16, 17)

ПРИОРИТЕТ 2

8. попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.1 – Препорука број 21).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Коцељева 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.

Општина Коцељева мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Коцељева за 2017. годину.

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

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

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

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

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

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	24
3. Интерна финансијска контрола	25
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	25
3.2. Интерна ревизија.....	34
4. Припрема и доношење буџета.....	34
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	38
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	38
5.1. Приходи и примања	39
5.1.1. Приходи	39
5.1.2. Примања.....	58
5.1.3. Текући расходи	59
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	59
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000	72
5.1.3.3. Услуге по уговору, група конта – 423000 – Уговори ван радног односа	72
5.1.3.4. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000.....	78
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	91
5.3. Биланс стања – Образац 1	93
5.3.1. Попис имовине и обавеза	93
5.3.2. Актива	97
5.3.3. Пасива	104
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	108
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	108
5.6. Остали извештаји	109
6. Јавне набавке	109
6.1. Јавне набавке – Општинска управа Коцељева	109
6.2. Јавне набавке - Предшколска установа „Полетарац“	120
7. Потенцијалне обавезе	122

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Коцељева се налази у тамнавској равници у северозападном делу централне Србије. Окружена је колубарским басеном на истоку, Мачвом и Поцерином на западу, Сремом на северу, планинским побрђем Влашића и ваљевске Подгорине на југу.

У административном погледу припада мачванском округу у чијем саставу су и општине Богатић, Крупањ, Лозница, Љубовија, Мали Зворник, Шабац и Владимирци.

Општина Коцељева обухвата површину од 257 км² на којој према подацима из 2016. године⁸ живи 12.185 становника у 17 насељених места и то: Баталаге, Брдарица, Бресница, Галовић, Голочело, Градојевић, Доње Црниљево, Драгиње, Дружетић, Зукве, Каменица, Коцељева, Љутице, Мали Бошњак, Свилеува, Суботица и Ћуковине. Граничне општине су Шабац и Владимирци на северу, општина УБ на истоку, општине Ваљево и Осечина на југу и општина Крупањ на западу.



Слика бр.1 : општина Коцељева

Извор : Републички завод за статистику

Према степену развијености јединица локалних самоуправа из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину Коцељева се налази у трећој групи развијених јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека са још 46 недовољно развијених јединица локалне самоуправе.

Кроз Коцељево пролази магистрални пут који иде од Шапца према Ваљево одакле један правац наставља за Пожегу, Ужице и Златибор до Јадрана, други за Ћелије и Ибарску магистралу, а трећи за Лозницу. Осим ових путних праваца значајан је путни правац Коцељева - Доње Црниљево који се код Галовића повезује са путем за Шабац и Осечину. Укупна дужина путне мреже на територији општине Коцељева износи 838,1 км и то: дужина магистралног пута износи 22 км, регионалног пута 51,2 км, општинског 55,4 км, путева у насељима 15,8 км и некатегорисаних путева 693,7 км.

Општина Коцељева је оснивач:

- 1) Јавног комуналног предузећа „Прогрес“;
- 2) Библиотеке „Јанко Веселиновић“;
- 3) Предшколске установе „Полетарац“;
- 4) Центра за социјални рад „Коцељева“;
- 5) Дома здравља „Др Даринка Лукић“ и
- 6) 16 месних заједница.

Основно образовање се обавља у ОШ „Мића Станојловић“, а средње у школи „Вељко Влаховић“.

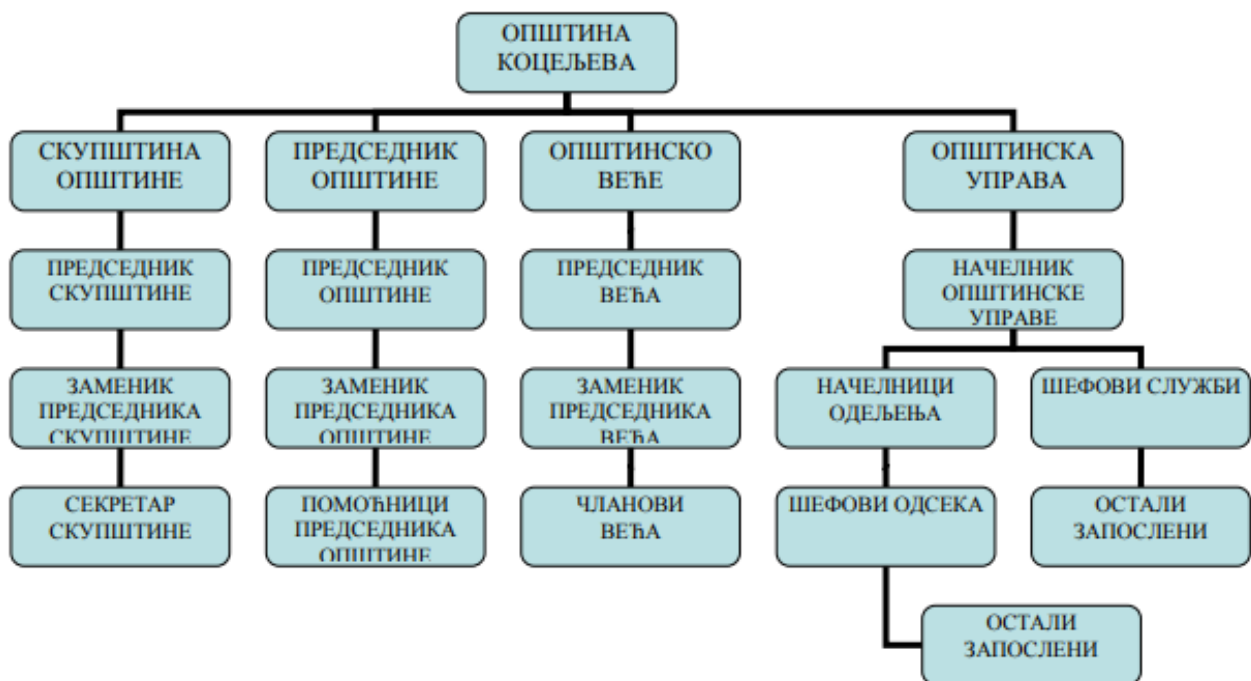
Статутом Општине прописани су органи општине и то: (1) Скупштина општине, највиши орган општине, који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом, Статутом и Пословником скупштине општине Коцељева, број 06-15 од 24.05.2016. године и Одлуком о измени Пословника скупштине општине Коцељева, број 06-40 од 14.11.2017. године, има 31 одборника који су у извештајном периоду одржали шест седница и шест сталних радних тела; (2) Председник општине, извршни орган општине има заменика и три помоћника за области економски развој и урбанизам, привреда и заштита животне средине; (3) Општинско веће, извршни орган општине који обавља послове из своје надлежности утврђене законом, Статутом и Пословником о раду Општинског већа, број 06-18 од 01.06.2016. године, има председника, заменика и пет чланова који су у извештајном периоду одржали 29 седница и (4) Општинска управа за вршење послова у оквиру права и дужности општине, којом руководи начелник.

⁸ Статистички годишњак Републике Србије 2017

Одлуком о Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице (одељења и службе) и то: (1) Одељење за финансије и локалну пореску администрацију; (2) Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове; (3) Одељење за привреду, пољопривреду, саобраћај и туризам; (4) Одељење за општу управу и јавне службе; (5) Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру; (6) Служба за послове органа Општине; (7) Служба за заједничке послове и (8) Служба за инспекцијске послове.

Седиште Општине је у улици Немањина број 74, 15220 Коцељева. Матични број Општине је 07353561, ПИБ 101399396, шифра делатности 8411 - делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-93640-23 и води се у Управи за трезор - филијала Шабац. Делокруг рада општине Коцељева прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 17. Статута општине Коцељева.

Слика бр.2: Организациона структура општине Коцељева (Извор: Информатор о раду Општинске управе)



Преглед извршених контрола

Министарство државне управе и локалне самоуправе Републике Србије је у 2017. години извршило следеће контроле у Општинској управи: (1) Редован инспекцијски надзор у примени одредаба Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку и доставило Записник број 038-00-00107/2017-02 од 13.03.2017. године о редовном инспекцијском надзору; (2) Редован инспекцијски надзор у примени Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у делу који се односи на обавезу доношења Правилника о организацији и систематизацији радних места, обавезу распоређивања службеника и закључивања уговора о раду са намештеницима, обавезу образовања жалбене комисије и доношења кадровског плана за 2017. годину и доставило Записник број 038-00-00106/2017-02 од 14.03.2017. године о редовном инспекцијском надзору; (3) Утврђивање извршења мера предложених Записником о редовном инспекцијском надзору дела Јединственог бирачког списка спроведеном у Општинској управи општине Коцељева, број 038-00-00107/2017-02 од 13.03.2017. године и доставило Записник број 038-00-00156/2017-02 од 27.03.2017. године о редовном инспекцијском надзору; (4) Примена прописа којима су уређени радни односи, Закона о запосленима у аутономним

покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закона о раду, Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и доставило Записник број 038-00-00350/2017-02 од 11.09.2017. године о редовном инспекцијском надзору.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Коцељева за 2016. годину извршило је предузеће „Бојић ревизија“ д.о.о. из Шапца.

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 и примања, Плате, додаци и накнаде запослених, Услуге по уговору – Уговори ван радног односа, Текуће поправке и одржавање, Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације и Јавне набавке. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су :

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о туризму;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о шумама;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавном дугу;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о култури;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Уредба о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о пореском рачуноводству.

3. Интерна финансијска контрола

3.1. Финансијско управљање и контрола

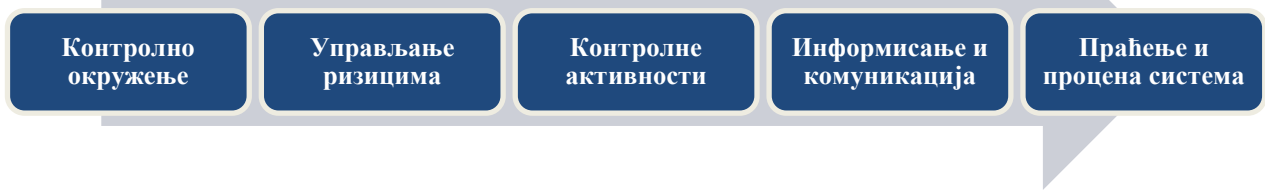
На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна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

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

Компоненте финансијског управљања и контроле су контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

График бр.1: Компоненте финансијског управљања и контроле



1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине („Службени лист општине Коцељева“ број 27/08), Пословника Скупштине општине („Службени лист општине Коцељева“ број 13/16 и 24/17), Одлуке о Општинском већу, Пословника о раду Општинског већа, донели и:

Стратегије: Локална стратегија одрживог развоја општине Коцељева и Стратегија управљања ризицима општине Коцељева.

Одлуке: Одлука о Општинској управи општине Коцељева, Одлука о општинским некатегорисаним путевима, Одлука о јавном превозу, Одлука о безбедности саобраћаја на територији општине Коцељева, Одлука о пружању подршке и унапређењу општинских оквира за развој производних делатности, Одлука о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Коцељева, Одлука о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева, Одлука о доношењу просторног плана општине Коцељева, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Коцељева, Одлука о утврђивању зона и најопремљеније зоне, Одлука о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину, Одлука о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге, Одлука о висини стопе пореза на имовину у општини Коцељева, Одлука о висини стопе амортизације, Одлука о одређивању матичних подручја, Одлука о правима и услугама социјалне заштите општине Коцељева, Одлука о начину, условима и поступку обезбеђења превоза и исплате накнаде за долазак и одлазак са рада запосленима у установама основног и средњег образовања на територији општине Коцељева, Одлука о накнадама које представљају приход остварен делатношћу општинске управе, служби и организација, Одлука о општинским административним таксама, Одлука о оснивању фонда за подстицање образовања студената општине Коцељева, Одлука о накнадама члановима управних и надзорних одбора јавних предузећа и установа чији је оснивач општина Коцељева, Одлука о образовању и именовању Штаба за ванредне ситуације општине Коцељева, Одлука о образовању Општинског тима за инклузију Рома општине Коцељева.

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о коришћењу средстава буџета општине Коцељева за давање поклона, Правилник о начину коришћења средстава са

подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора општине Коцељева, Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, Правилник о раду Фонда, критеријумима и начину додељивања награде и помоћи из средстава Фонда, студентима општине Коцељева, Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима грађана, црквама и верским заједницама за реализацију програма од јавног интереса за општину Коцељева, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Коцељева.

Програми: Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Коцељева, Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Коцељева за 2017. годину, Програм развоја спорта на територији општине Коцељева од 05.02.2016. године.

Планска документа: Просторни план општине Коцељева, План детаљне регулације брана „Каменица-Ћуковине“, План генералне регулације насеља Коцељева, Локални акциони план за развој услуга социјалне заштите, Локални акциони план за унапређење положаја избеглих лица, Локални акциони план за побољшање положаја Рома у општини Коцељева, Локални акциони план запошљавања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о општинској управи и Одлуком о општинским административним таксама није уређено која унутрашња организациона јединица утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе (таксе и накнаде) у јавноправном односу за послове које обављају Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове, Одељење за привреду, пољопривреду, саобраћај и туризам и Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру (издавање грађевинске и употребне дозволе, издавање дозвола за обављање самосталне делатности, издавање одобрења за постављање натписа поред општинских некатегорисаних путева и улица), што није у складу са чланом 2а. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Одлуком о локалној комуналној такси у члану 6. није утврђен начин и поступак наплате локалне комуналне таксе, коју утврђују и наплаћују унутрашње организационе јединице општинске управе наведене у Тарифи ове одлуке (осим Одсека за ЛПА), а коју у случају да порески обвезник не плати локалну комуналну таксу, наплаћује Одељење за финансије и локалну пореску администрацију у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији;
- Одлуком о локалним комуналним таксама уведена је локална комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и домаће радиности, тарифни број IV и прописано је да утврђивање и наплату ове таксе врши Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове у поступку издавања одобрења за коришћење јавне површине, што није у складу са чланом 16. Одлуке о општинској управи Коцељева, у којој није утврђено обављање послова издавања одобрења за коришћење јавних површина и администрирање јавних прихода, односно ове локалне комуналне таксе;
- Скупштина општине Коцељева донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Коцељева број 06-17 од 25.05.2017. године која се односи на постављање и уклањање баште угоститељских објекта, сенила, сунцобрана, столова и столица на јавним и зеленим површинама и заштита јавних и зелених површина од заузећа и оштећења, издавање решења о одобрењу и наплати накнаде за коришћење јавне површине. Постављање и уклањање мањих монтажних објекта

привременог карактера на јавним и другим површинама, обезбеђује и уређује јединица локалне самоуправе, а наплата накнаде за коришћење јавне површине није уређена чланом 146. Закона о планирању и изградњи. Накнаде се могу уводити за коришћење добара која су посебним законом утврђена као природна богатства, односно добра од општег интереса и добра у општој употреби и као друге накнаде у складу са законом, из чега произилази да увођење накнада за коришћење јавних површина, није у складу са законом, чланом 146. Закона о планирању и изградњи, чланом 6. тачка 5) и 6) Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 18. и 25. Закона о буџетском систему;

- Општина Коцељева није донела средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта општине Коцељева, односно уређивање грађевинског земљишта не обавља у складу са планским документом, није донела програм отуђења грађевинског земљишта, у складу са чланом 2 и 9. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта и чланом 94 и 99. Закона о планирању и изградњи;
- Општина Коцељева Одлуком о буџету није планирала новчана средства добијена од доприноса за уређивање грађевинског земљишта за уређивање (припремање и опремање) грађевинског земљишта, прибављање грађевинског земљишта и одржавање објеката комуналне инфраструктуре, што није у складу са чланом 96. Закона о планирању и изградњи;
- Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове врши обрачун и наплату доприноса за уређење грађевинског земљишта, а интерним актом ови послови нису утврђени у оквиру овог одељења. Чланом 3. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта ови послови су поверени ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева ЈП“, које је угашено и престало са радом Одлуком о припајању ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева ЈП“ општинској управи Коцељева, а интерна акта нису усаглашена са наведеном променом.
- За уговоре којима је уређено плаћање накнаде за уређивање грађевинског земљишта закључене пре ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, по којима накнада није плаћена у целости, Општина Коцељева није општим актом прописала критеријуме за преуговарање висине и начина плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта, што је супротно члану 133(ц3) Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи.
- Општина Коцељева, после Одлуке о припајању ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева ЈП“ општинској управи Коцељева, није утврдила интерним актима ко администрира, односно ко врши наплату и контролу потраживања (главнице и камате) по уговорима за накнаду за уређивање грађевинског земљишта из ранијег периода, нису вођене помоћне аналитичке евиденције о потраживањима од обвезника накнаде, па постоји ризик да потраживања по овом основу нису веродостојна. ЈП Дирекција није усклађивала преостали износ дуга, за уговоре у ратама, у складу са растом цена на мало за сваку рату посебно, није вршила обрачун рате и није инвеститору достављала обрачун заједно са фактуром најкасније осам дана пре дана доспелости рате за плаћање, а за доцњу у отплати дуга није обрачунавала законску затезну камату, што има за последицу нереално исказана потраживања, што је супротно члану 25. Одлуке о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта.
- Општина Коцељева није донела интерни акт којим одређује комуналне делатности, уређује опште услове, начин њиховог обављања и њихов развој, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења

- надзора над обављањем комуналних делатности, у складу са Законом о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 88/2011 и 104/2016);
- Општина Коцељева у Одлуци о буџету није планирала новчана средства добијена од таксе за озакоњење за уређивање (припремање и опремање) грађевинског земљишта, прибављање грађевинског земљишта у јавној својини и изградњу и одржавање објеката јавне намене и комуналне инфраструктуре, што је супротно члану 33. Закона о озакоњењу.
 - Општина Коцељева није ускладила Одлуку о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева из 2012. године, односно њену измену из 2013. године са Законом о планирању и изградњи и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда који су били на снази у 2017. години и није одредила или поверила, која унутрашња организациона јединица општинске управе или јавно предузеће обавља послове отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта;
 - Општина Коцељева није уредила интегрални систем заштите животне средине и то: није донела своје планове и програме управљања природним ресурсима и добрима у складу са стратешким документима и својим специфичностима, није донела локалне акционе и санационе планове у складу са Националним програмом и плановима, није обезбедила контролу и праћење стања животне средине (мониторинг), за средства од накнаде за заштиту и унапређивање животне средине и накнаде за загађивање животне средине (накнада од емисије SO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада) није утврђено за шта се користе, јер нису донесени планови и програми, односно да ли се наменски користе за заштиту и унапређење животне средине;
 - Општина Коцељева није донела програм развоја туризма у складу са Стратегијом развоја туризма и програм промотивних активности, што је супротно члану 12. Закона о туризму.
 - Општина Коцељева није донела интерни акт о начину евидентирања и одлучивања о коришћењу средстава од станова продатих путем откупа, што је супротно члану 27. Закона о становању.
 - Општина Коцељева донела је Одлуку о општинским и некатегорисаним путевима број 06-17 од 25.05.2017. године (прва Одлука број 06-19 од 12.06.2007) и Одлуком о измени Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима број 06-41 од 23.11.2016. године, којом је утврдила општинске путеве на територији општине Коцељева и управљање општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима поверила надлежном Одељењу Општинске управе Коцељева, а да није прецизирано одредила која унутрашња организациона јединица Општинске управе Коцељева је управљач пута. Одлуком о општинским некатегорисаним путевима број 06-19 од 12.06.2007. године, у делу послова заштите путева, издавања одобрења за постављање натписа која је дата надлежним месним заједницама и одржавања некатегорисаних путева, поред управљача јавних путева (надлежног Одељења Општинске управе) послови су поверени и месним заједницама, што је супротно члану 14,15, 41, 43 и 45. Закона о јавним путевима.
 - Општински орган надлежан за послове саобраћаја општине Коцељева није донео пропис о редовном, периодичном и ургентном одржавању општинских путева и улица којим се ближе уређују врсте радова, технички услови и начин извођења радова, што је супротно члану 61. Закона о јавним путевима.
 - Управљач пута општине Коцељева није донео годишњи програм рада на одржавању, заштити, изградњи и реконструкцији општинских путева, улица и некатегорисаних

путева на подручју општине Коцељева до краја марта за текућу годину уз сагласност надлежног извршног органа општине, што је супротно члану 11. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима.

- Одлуком о општинским и некатегорисаним путевима нису дефинисани појмови изградње и реконструкције некатегорисаних путева и остала питања од значаја за изградњу објекта, није дефинисан материјал за изградњу и одржавање некатегорисаних путева, услови и начин доделе материјала, није дефинисано шта значи обезбедити материјал за изградњу и одржавање некатегорисаних путева, под којим условима и на који начин се додељује материјал (описати процедуру доделе материјала) и нису дефинисани контролни поступци и надзор код извођења радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и утрошку материјала.
- Управљач пута, у оквиру редовног одржавања путева на територији општине Коцељева, није сачинио преглед и утврдио и оценио стање путева и путних објеката, што је супротно члану 43. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима и члану 58. Закона о јавним путевима
- Управљач пута није интерним актом, уредио насипање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавним површинама и детаљно дефинисао : планирање радова, процену стања, организовање, припрему, поступак и надзор. Управљач пута, није сачинио интерни документ, односно план по периодима (месечним и седмичним), у којем је детаљно утврдио количине каменог агрегата које су потребне за насипање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина.
- Евиденција присуства на раду није свеобухватна и поуздана, јер се присуство на раду не евидентира за све запослене, и не води се у форми дневних листа присуства на раду, са временом доласка и одласка са рада по сваком запосленом.
- За набавку радова, услуга и добара испод вредности јавне набавке мале вредности не закључују се уговори и путем наруџбенице не бира се најповољнија понуда;

Ризик

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Коцељева да донесу потребна интерна акта којима ће уредити питања из делокруга пословања Општине, и то: која унутрашња организациона јединица утврђује, наплаћује и контролише изворне приходе (таксе и накнаде)

начин уређења комуналне делатности, интерна акта у вези са локалним комуналним таксама, средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта општине Коцељева, критеријуме за преуговарање висине и начина плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта, ко администрира, односно ко врши наплату и контролу потраживања (главнице и камате) по уговорима за накнаду за уређивање грађевинског земљишта, која унутрашња организациона јединица општинске управе или јавно предузеће обавља послове отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта, интегрални систем заштите животне средине , програм развоја туризма, начину евидентирања и одлучивања о коришћењу средстава од станова продатих путем откупа, која унутрашња организациона јединица Општинске управе Коцељева је управљач пута, акт о редовном, периодичном и ургентном одржавању општинских путева и улица, годишњи програм рада на одржавању, заштити, изградњи и реконструкцији општинских

путева. Да се за набавку радова, услуга и добара испод вредности јавне набавке мале вредности закључују уговори и путем наруџбенице бира најповољнија понуда.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.

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

Општина Коцељева је донела Стратегију управљања ризицима општине Коцељева број 06-39 од 15.11.2016. године.

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.

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

- Захтеви за плаћање и трансфер средстава нису потписани од лица које припрема и које оверава документ, а код директних корисника захтеве није потписало одговорно лице наведених корисника, што није у складу са чланом 53,58. и 101. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Анексе уговора о депоновању орочених средстава закључивао је начелник Одељења за општу управу и јавне службе, који је овлашћен од председника општине за потписивање платних налога и захтева за преузимање обавеза, а није овлашћен за пласирање слободних новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора, што је супротно члану 9 и 10. Закона о буџетском систему и члану 44. Закона о локалној самоуправи.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Коцељева да: Захтеви за плаћање и трансфер средстава буду оверени од стране свих одговорних лица и да Уговоре о депоновању орочених средстава потписују овлашћена лица.

4) Информације и комуникације

Општина Коцељева, преко веб сајта www.koceljeva.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини, као и путем Информатора о раду, пружањем информација од јавног значаја, преко огласне табле у Општинској управи и путем електронских медија.

Почетна страница интернет презентације Општине садржи извештаје о актуелним догађајима у органима Општине, извештаје са седница Општинског већа и заседања Скупштине општине, одлуке које су донели органи Општине, вести из области привреде, културе и спорта, са територије општине, а у додатном менију се налази Информатор о раду.

Рачуноводствени систем

Одељењем за финансије руководи начелник Општинске управе општине Коцељева. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови локалне пореске администрације и други прописани послови.

У оквиру одељења за финансије општине Коцељева запослени обављају послове трезора и финансијско-материјалне послове. У Одељењу се врши пренос средстава ДКБС и ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава врше се на основу захтева за плаћање.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава, такође се уносе ручно.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода;
- Индиректни корисници буџетских средстава пре састављања финансијских извештаја нису вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником;
- Општина Коцељева није евидентирала задужења односно потраживања од купаца по основу закупа каменолома у 2017. години.
- Евидентирање пословних промена врши се без описа промене која се евидентира;
- Индиректни корисници не евидентирају промене, дуговни и потражни промет у току године, на економској класификацији 131300-Остала активна временска разграничења;
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису усклађивали финансијске пласмане, потраживања и обавезе са дужницима и повериоцима, најмање једном годишње;
- Рачуноводствени програм не даје могућност увида у појединачни обрачун накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора, за време празника који се славе нерадно и др.
- Није донет интерни акт којим се уређују: организација рачуноводственог система; интерни рачуноводствени контролни поступци; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање. Истовремено, у

Правилнику о организацији и систематизацији послова (радних места) ПУ „Полетарац“ Коцељева, Број 198-2/14 од 26.09.2014. године, није установљено радно место шефа рачуноводства, уз истовремено утврђивање послова састављања финансијских извештаја у оквиру радног места административног радника који обавља послове финансијске оперативе и друге послове, чиме се нарушава функционисање организације рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци и кретање рачуноводствених исправа. У новом Правилнику о организацији и систематизацији послова Број: 80-2/18 од 23.3.2018. године, уочен је исти недостатак.

- Неправилно је евидентиран приход од доприноса за уређивање грађевинског земљишта, у износу од 537 хиљада динара, у 2017. години, на уплатни рачун 742253 - Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на уплатни рачун и економску класификацију 741538-Допринос за уређивање грађевинског земљишта, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Коцељева у почетном стању на дан 01.01.2017. године није евидентирала обавезу према добављачу „TRIBEX“ Сремска Каменица (који је закупач каменолома) у износу од 9.997 хиљада динара за испоручени камени агрегат, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Коцељева у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 54.908 хиљада динара, (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Полетарац“ у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 4.790 хиљада динара, (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирањем пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Коцељева да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и 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 изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

3.2. Интерна ревизија

Општина Коцељева није успоставила интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

Ризик

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

Препорука број 4

Препоручујемо да се успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

4. Припрема и доношење буџета

Министарство финансија Републике Србије је дана 15.11.2016. године општини Коцељева доставило Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, број 401-00-03884/2016-03 од 14.11.2016. године, на основу којег орган управе надлежан за финансије обавештава директне кориснике средстава буџета локалне власти о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета локалне власти, а директни корисник средстава буџета локалне власти индиректне кориснике буџетских средстава који спадају у његову надлежност.

Одељење за финансије и локалну пореску администрацију општине Коцељева је дана 01.08.2016. године донело Упутство за припрему Нацрта Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину, број 402 - 1 и доставило корисницима буџетских средстава са обавезом да доставе предлоге финансијских планова за 2017. годину и наредне две фискалне године локалном органу управе надлежном за финансије до 30.09.2016. године.

Општина Коцељева је Одлуком о буџету општине Коцељева за 2017. годину¹⁰ број 06-44 од 21.12.2016. године планирала укупне приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 317.539 хиљада динара, од чега текуће приходе у износу од: 299.599 хиљада динара из буџетских средстава, 200 хиљада динара из сопствених прихода и 17.700 хиљада динара из осталих извора. Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у укупном износу од 344.115 хиљада динара и то: 326.215 хиљада динара из буџетских средстава, 200 хиљада динара из сопствених средстава и 17.700 хиљада динара из осталих извора.

Текућа буџетска резерва утврђена је у износу од 4.000 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 800 хиљада динара.

Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину¹¹, број 06-11 од 15.03.2017. године укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13;

¹⁰ „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 35/16

¹¹ „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 6/17;

повећани су за 1.660 хиљада динара. Текући расходи повећани су за 2.660 хиљада динара, а издаци за набавку нефинансијске имовине смањени су за 1.000 хиљада динара. Укупни фискални дефицит повећан је за 1.660 хиљада динара и укупно износи 28.236 хиљада динара.

Повећање расхода и издатака је извршено због усвојених измена у финансијском плану Предшколске установе „Полетарац“ Коцељева.

Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину¹², број 06-20 од 20.06.2017. године укупни приходи и примања повећани су у износу од 18.390 хиљада динара. Приход од пореза на зараде повећан је у износу од 7.000 хиљада динара, пореза на приход од непокретности 6.000 хиљада динара и текућих наменских трансфера од других нивоа власти 5.300 хиљада динара, а примања од продаје непокретности у износу од 90 хиљада динара. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су у износу од 19.800 хиљада динара. Текући расходи повећани су у износу од 1.900 хиљада динара, а издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 17.900 хиљада динара. Укупан фискални дефицит повећан је у износу од 1.410 хиљада динара и укупно износи 29.646 хиљада динара.

Повећани су расходи за социјалну заштиту у износу од 4.800 хиљада динара из наменских трансфера за услуге социјалне заштите у износу од 2.140 хиљада динара и стамбено збрињавање избеглих лица у износу од 2.660 хиљада динара. Смањени су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 2.900 хиљада динара за доказивање власништва над земљиштем, а повећани издаци за набавку нефинансијске имовине, експропријацију грађевинског земљишта у износу од 2.900 хиљада динара. Повећани су издаци за зграде и грађевинске објекте, за реконструкцију општинског пута ОП-1 путни правац Коцељева-Свилеува-Баталаге у износу од 42.000 хиљаде динара, а смањени за реконструкцију дела општинског пута ОП-2 путни правац Вила Леска-Брдарица у износу од 5.000 хиљада динара, дела општинског пута ОП-15 у селу Градојевић у износу од 7.000 хиљада динара и изградњу канализације у износу од 15.000 хиљада динара.

Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину¹³, број 06-27 од 18.08.2017. године укупни приходи и примања смањени су за 3.300 хиљада динара у износу прихода од донација. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине смањени су за 3.330 хиљада динара. Текући расходи смањени су за 4.465 хиљада динара, а издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су за 1.135 хиљада динара. Укупан фискални дефицит смањен је за 30 хиљада динара и укупно износи 29.616 хиљада динара.

Смањени су расходи из донација у износу од 3.300 хиљада динара, за дотације удружењима, спортским клубовима, унапређивање јавног интереса у области јавног информисања и за остале дотације и трансфере у укупном износу од 2.135 хиљада динара, док су повећани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 970 хиљада динара.

Повећани су издаци за набавку нефинансијске имовине за изградњу канализације у индустријској зони у Коцељеви у износу од 4.200 хиљада динара, изградњу складишта за дидактичку опрему у ПУ „Полетарац“ Коцељева у износу од 265 хиљада динара, а смањени су издаци за опремање паркова у Коцељеви у износу од 3.000 хиљада динара и набавку опреме за ПУ „Полетарац“ у вредности од 330 хиљада динара.

Смањење прихода и расхода из осталих извора (донација) у износу од 3.300 хиљада динара је настало, јер је Општина преузела обавезу учешћа у реализацији пројекта

¹² „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 14/17;

¹³ „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 18/17;

„Инклузија кроз образовну подршку“ на основу Уговора о донацији са Европском унијом.

Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину¹⁴ број 06-40 од 14.11.2017. године укупни приходи и примања повећани су за 7.055 хиљада динара и то: приходи од наплате пореза на зараде, пореза на друге приходе, пореза на имовину, пореза на моторна возила, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору; текуће донације од међународних организација; наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина и добровољни трансфери од физичких и правних лица. Смањени су приходи од пореза на капиталне трансакције, наплате накнаде за коришћење добара од општег интереса и новчаних казни за прекршаје. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су за 1.870 хиљада динара. Текући расходи повећани су за 6.870 хиљада динара, а издаци за набавку нефинансијске имовине смањени су за 5.000 хиљада динара. Укупан фискални дефицит смањен је за 5.185 хиљада динара и укупно износи 24.431 хиљада динара.

Повећани су расходи за текуће поправке и одржавање путне инфраструктуре у износу од 3.300 хиљада динара, поправку атарских путева у износу од 1.440 хиљада динара, услуге по уговору (накнаде комисијама за услуге легализације грађевинских објеката и услуге противградне одбране) у износу од 2.800 хиљада динара и накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.330 хиљада динара. Смањени су расходи за сталне трошкове у износу од 2.000 хиљаде динара и издаци за набавку нефинансијске имовине, за изградњу општинског пута ОП-1 путни правац Коцељева-Свилеува-Баталаге у износу од 5.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Упутство за припрему Нацрта одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти, што је супротно члану 40. став 2 тачка 5) Закона о буџетском систему;
- Општинска управа у финансијском плану није навела да ли је Јавно комунално предузеће „Прогрес“ обезбедило средства за израду пројектно-техничке документације капиталног пројекта водоснабдевање и у ком износу или су за пројектно планирање обезбеђена буџетска средства, што је супротно Упутству за припрему Нацрта одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.
- предлоге финансијских планова за 2017. годину нису доставиле месне заједнице „Баталаге“, „Бресница“, „Галовић“, „Голочело“, „Градојевић“, „Доње Црниљево“, „Дружетић“, „Зукве“, „Каменица“, „Мали Бошњак“, „Свилеува“, „Суботица“ и „Ћуковине“, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему и Упутству за припрему Нацрта одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, на основу којег су корисници буџетских средстава у обавези, да доставе предлог финансијског плана на прописаним обрасцима који су доступни у Одсеку за буџет, на основу система јединствене буџетске класификације са детаљним образложењем и описом расхода и издатака за све намене, као и извора финансирања.
- надлежни орган јединице локалне самоуправе није усвојио годишњи програма рада и финансијски план Црвеног крста за 2017. годину, што је супротно члану 13. став 3 Закона о Црвеном крсту Србије¹⁵.
- у општем делу Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину није исказана структура планираних расхода и издатака у процентима којима се исказују

¹⁴ „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 24/17;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 107/05;

појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања по економској класификацији, што је супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

- издаци за пројектно планирање путева, улица, шеталишта, бицикличких стаза, фекалне канализације и електричне мреже планирани су преко максималног износа од 5% од укупно планираних средстава за капиталне инвестиције, што је супротно Упутству за припрему Нацрта одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.
- ЈКП „Прогрес“ није предложило оснивачу посебан програм за коришћење средства из буџета (субвенције) у износу од 10.650 хиљада динара, који садржи намену и динамику коришћења средстава за снабдевање водом за пиће, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима¹⁶.
- у посебном делу Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину планирани расходи за директне буџетске кориснике Председник општине и Општинско веће који сходно организационој класификацији добијају посебне разделе, исказани су у Разделу 1, што је супротно члану 29. став 2 Закона о буџетском систему.
- у делу извршења буџета одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину, у посебној одредби није исказан број запослених на неодређено и одређено време код ЈКП „Прогрес“, што је супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину¹⁷.
- Одељење за финансије и локалну пореску администрацију није достављало упутства за припрему нацрта одлука о изменама одлука о буџету општине Коцељева за 2017. годину директним корисницима буџетских средстава општине Коцељева, што је супротно члану 47. став 3. Закона о буџетском систему, јер се и ребаланси буџета, доносе по поступку за доношење буџета.
- Јавно комунално предузеће „Прогрес“ у 2017. години није уплатило у буџет општине део остварене добити у претходној години, нити су висина и рок за уплату добити утврђени Одлуком о буџету општине Коцељева за 2017. годину, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима.

У складу са Одлуком надзорног одбора ЈКП „Прогрес“ о утврђивању и распоређивању 50% добити остварене у 2016. години, број 06-345/2017 од 20.06.2017. године и Закључком Скупштине општине Коцељева, број 06-27 од 18.08.2017. године Предузеће је дана 19.02.2018. године на рачун буџета Општине уплатило део остварене добити у 2016. години у износу од 18 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не отклоне неправилности у поступку припреме и доношења буџета постоји ризик од настанка неправилности при изради упутства за припрему нацрта одлука о буџету, у поступку доношења и усвајања финансијских планова директних корисника, као и одлука о буџету у законским роковима. Уколико се у поступку доношења буџета не поштује буџетска класификација, постоји ризик од настанка неправилности приликом његовог извршења.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Коцељева да у поступку припреме и доношења буџета: да буџетским корисницима достављају упутства за припрему одлуке

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 15/16;

¹⁷ <http://www.mfin.gov.rs/UserFiles/File/lokalna%20vlast/2017/uputstvo%20za%20lokal.pdf>;

о буџету која садрже све елементе прописане Законом о буџетском систему; да сви буџетски корисници достављају финансијске планове надлежном одељењу општине и у законском року, које је дужно да их периодично обавештава о одобреним квотама у буџету; да одлуку о буџету припремају, доносе и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације и у законским роковима.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године утврђен је вишак новчаних средстава у износу од 61.763 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 382.561 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 320.798 хиљада динара. Ова разлика је приказана по изворима финансирања у следећим табелама:

Табела бр 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Број конта	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
710000	Порези	137.950	142.038		142.038		
720000	Социјални доприноси						
730000	Донације и трансфери	182.939	214.279	7.254	207.467	6.812	
740000	Други приходи	18.665	17.488	8	17.295		185
770000	Мем.ставке за рефундацију расхода		1.241	55		1.186	
780000	Трансф. изм.буџ.кор. на истом нивоу						
790000	Приходи из буџета						
700000	Текући приходи	339.554	382.561	7.317	366.800	7.998	185
810000	Примања од прод. основ.средстава	130	261		261		
840000	Примања од прод. прир. имовине						
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	130	261		261		
920000	Прим. од продаје финан. имовине						
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.						
	Укупни приходи и примања	339.684	382.561	7.317	367.061	7.998	185

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Број конта	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	62.953	61.970	15	61.955			
420000	Коришћење услуга и роба	126.364	123.450	6.405	111.539		5.313	193
430000	Амортизација и употр. сред. за рад							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције	14.900	2.959		2.959			
460000	Донације, дотације и трансфери	44.135	42.651		39.506		3.145	
470000	Социј. осигурање и социјална заш.	11.900	8.194		6.756		1.438	
480000	Остали расходи	20.628	19.034	146	18.888			
400000	Укупни текући расходи	280.880	258.258	6.566	241.603		9.896	193
510000	Основна средства	84.305	62.290	746	61.544			
540000	Природна имовина	2.900	250		250			
500000	Издаци за нефинансијс. имовину	87.205	62.540	746	61.794			
610000	Отплата главнице							
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. им.							
	Укупно расходи и издаци							
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	339.684	382.561	7.317	367.061		7.998	185
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	368.085	320.798	7.312	303.397		9.896	193

	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		61.763	5	63.664			
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	28.401					1.898	8
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине							
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине							
	Вишак новчаних прилива		61.763	5	63.664			
	Мањак новчаних прилива	28.401					1.898	8

5.1 Приходи и примања

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 368.885 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине Коцељева за 2017. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 658.452 хиљаде динара.

Табела бр. 3: Планирани и остварени приходи и примања у 2017. години

у хиљадама динара

Ек. Клас.	О П И С	План из средстава буџета	План из осталих извора	Укупно планирано	Остварено из средстава буџета	Остваре но из осталих извора	Укупно остварено	8 x100/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		29.201	29.201	275.891		275.891	945
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	323.624	15.930	339.554	374.054	8.246	382.300	112
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	98.300		98.300	99.151		99.151	101
712000	Порез на фонд зарада			0			0	
713000	Порез на имовину	23.500		23.500	25.708		25.708	109
714000	Порези на добра и услуге	12.650		12.650	13.038		13.038	103
716000	Други порези	3.500		3.500	4.141		4.141	118
731000	Донације од иностраних држава			0			0	
732000	Донације и помоћи од међународних организација		8.530	8.530		6.812	6.812	80
733000	Трансфери од других нивоа власти	167.209		167.209	214.722		214.722	128
741000	Приходи од имовине	5.200		5.200	3.557		3.557	68
742000	Приходи од продаје добара и услуга	9.500		9.500	10.083		10.083	106
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.500		2.500	2.229		2.229	89
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	865		865	862		862	100
745000	Мешовити и неодређени приходи	400	7.400	7.800	564	193	757	10
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			0		1.241	1.241	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године			0			0	
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	130		130	261		261	201

81100 0	Примања од продаје непокретности	130		130	193		193	148
81200 0	Примања од продаје покретне имовине			0	68		68	
90000 0	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈЕ ИМОВИНЕ			0			0	
91100 0	Примања од домаћих задуживања			0			0	
	Укупно 7+8+9	323.754	15.930	339.684	374.315	8.246	382.561	113
	Укупно 321300+700000+800000+9000 00	323.754	45.131	368.885	650.206	8.246	658.452	194

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Укупни приходи и примања остварени су са 113% у односу на план, односно више су остварени у односу на план за 42.877 хиљада динара. Ребалансом буџета општина Коцељева није вршила усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу, што је супротно члану 63. Закона о буџетском систему.
- Приходи од додатних активности (сопствени приходи) индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2017. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода, што је супротно члану 2. Тачка 23) и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Одлука о завршном рачуну буџета општине Коцељева за 2017. годину није свеобухватна и не садржи податке о планираним и оствареним приходима индиректних корисника средстава буџета из сопствених извора финансирања и осталих извора финансирања и то: текуће донације од међународних донација код предшколске установе у износу 112 хиљада динара и остали приходи у корист нивоа општина код предшколске установе и библиотеке у износу од 193 хиљаде динара, што је супротно члану 2, тачка 53) и члану 19. Закона о буџетском систему.
- Јавни приходи и примања у износу од 193 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун и то: мешовити и неодређени приходи у износу од осам хиљада динара код ПУ „Полетарац“ Коцељева и Библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева у износу од 185 хиљада динара, па се подаци из извештаја Т-Трезор Управе за трезор не слажу са приходима и примањима евидентираним у главној књизи трезора, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 2 и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна¹⁸.

Ризик

Нереалним планирањем прихода и примања постоји ризик да ће се преузимати обавезе у већим износима у односу на стварне приходе што ће довести до смањења ликвидности односно презадужености. Неисказивањем прихода из осталих извора финансирања (сопствени приходи), постоји ризик од нетранспарентне наплате и коришћења тих средстава. Неуплаћивањем јавних прихода на прописане уплатне рачуне постоји ризик од ненаменског трошења истих.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да реално планирају приходе и примања у Одлуци о буџету и да по потреби предлажу ребаланс буџета; (2) да укључе приходе из

¹⁸ "Сл. гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017

осталих извора финансирања у Одлуци о буџету и у Одлуци о завршном рачуну општине; (3) да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

Изворни приходи буџета

Одсек за локалну пореску администрацију општине Коцељева (у даљем тексту Одсек за ЛПА) администрира следеће изворне приходе: Порез на земљиште (711147), Порез на имовину пореских обвезника који не воде пословне књиге (713121), Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (713122), Посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине (714562), Комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору (716111), Комуналну таксу за коришћење рекламних паноа укључујући истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (714431), Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531), Комуналну таксу за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења (741533) и Накнаду за коришћење грађевинског земљишта (741534).

Општина Коцељева образовала је Одсек за локалну пореску администрацију, као унутрашњу организациону јединицу у оквиру Одељења за финансије и локалну пореску администрацију, у складу са Одлуком о општинској управи, Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Коцељева. Одржавање информационог система ЛПА којим се обезбеђује администрирање и одржавање података врши Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству¹⁹, у оквиру пореске књиговодствене евиденције, Одсек за локалну пореску администрацију води евиденцију, прегледе стања и саставља извештаје, и то: (1) Образац ЕНР - Евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31. 12.2017. године, (прилог број 12); (2) Образац ГО - 3/1- Преглед стања на рачунима за период од 1. јануара до 31.децембра 2017. године (прилог број 18); (3) Образац ГО-1 Порески бруто годишњи извештај за период од 1. јануара до 31.децембра 2017. године (прилог број 19); (4) Образац ГО-2- Порески нето годишњи извештај за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године (прилог број 20).

На основу образложења одговорних лица општине Коцељева информациони систем ЛПА нема могућност израде и штампе следећих образаца: (1) Образац ИПД-Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (2) Образац ЕСДПО-Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (3) Образац ЕЗПО-Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (4) Образац ЕОПО-Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16). У евиденцији неуручених решења о утврђивању пореза до 31.12.2017. године општина Коцељева нема неуручених решења у 2017. години.

У Обрасцу ГО - 3/1- Преглед стања на рачунима за период од 1. јануара до 31.децембра 2017. године општина Коцељева је исказала дуговни салдо на уплатним рачунима у износу од 58.753 хиљаде динара, потражни салдо на уплатним рачунима у износу од 2.684 хиљаде динара и салдо камате у износу од 39.208 хиљада динара.

¹⁹ "Сл. гласник РС", бр. 103/2011

Порез на имовину

У 2017. години Одсек за ЛПА је преузео следеће активности у циљу повећања наплате јавних прихода:

- Одсек за ЛПА послао је 3.456 опомена пореским обвезницима (пореским обвезницима који не воде пословне књиге и пореским обвезницима који воде пословне књиге) за све изворне приходе (порез на имовину, накнаде и таксе) које администрира са стањем дуга на дан 21.11.2017. године, где је главни дуг 62.792 хиљаде динара, камата 38.649 хиљада динара, а укупан дуг 101.440 хиљада динара;
- Поднета су 92 захтева пореских обвезника о одлагању плаћања дугованог пореза на рате. Одсек за ЛПА донео је 92 решења о одлагању плаћања укупног пореског дуга на рате за све изворне приходе које администрира одсек. Укупан дуг пореских обвезника који су ушли у репрограм по свим пореским облицима, односно изворним приходима које администрира Одсек за ЛПА износи 5.708 хиљада динара (главни дуг 3.376 хиљада динара и камата 2.332 хиљада динара)
- У 2017 години Одсек за ЛПА је донео 11 решења о престанку пореске обавезе за изворне локалне приходе и споредна пореска давања обвезника који не воде пословне књиге односно физичким лицима услед застарелости пре смрти пореског обвезника, отуђења имовине и пресуди суда, у износу од 115 хиљада динара, обвезника који не воде пословне књиге односно физичким лицима (по основу: пореза на земљиште, пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине).

Табела бр. 4: Изворни приходи
динара

у хиљадама

Ек. клас.	ОПИС	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године			Број издатих решења		Утврђене обавезе по решењима		Наплаћени јавни приходи		Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2017.			
		Главни дуг	Камата	Укупан дуг	2016	2017	2016	2017	2016	2017	Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
711147	Порез на земљиште	82	48	130	0	0	0	0	13	30	81	58	139	62
711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталн. делатношћу										1	6	7	
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	21.730	21.523	43.254	3.095	3.188	10.003	10.440	9.269	9.892	23.627	24.103	47.730	846
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	12.483	4.533	17.015	72	66	10.839	13.580	9.211	11.401	15.034	6.395	21.430	347
713611	Порез на акције на име и уделе	34	227	261	0	0	0	0	1	8	33	228	261	3
	УКУПНО	34.329	26.331	60.660	3.167	3.254	20.842	24.020	18.494	21.331	38.776	30.790	69.567	1.258

Порез на земљиште, конто 711147. Остварени приход у 2017. години по основу пореза на земљиште износи 30 хиљада динара и односи се на наплаћена потраживања из ранијих година. На дан 31.12.2017. године укупан дуг (дуговани порез и камата) пореских обвезника износи 139 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121. Остварени приход у 2017. години по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износи 9.892 хиљаде динара. У 2017. години Одсек за ЛПА донео је више 73 решења у односу на 2016. годину, утврђена пореска обавеза већа је за 4,36 % у односу на 2016. годину, а наплата пореза већа је за 6,72% у односу на 2016. годину. На дан 31.12.2017. године укупан дуг (дуговани порез и камата) пореских обвезника износи 47.730 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122. Остварени приход у 2017. години по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге износи 11.401 хиљаду динара. У 2017. години Одсеку за ЛПА поднето је на основу самоопорезивања шест пореских пријава мање у односу на 2016. годину. Утврђена пореска обавеза већа је за 25,3 % у односу на 2016. годину, а наплата пореза већа је за 23,77% у односу на 2016. годину. На дан 31.12.2017. године укупан дуг (дуговани порез и камата) пореских обвезника износи 21.429 хиљада динара.

Број пореских обвезника чији је порески дуг (главни дуг и камата) по свим пореским облицима, односно свим изворним приходима (порез на имовину, накнаде и таксе) које администрира Одсек за ЛПА, већи од 1.000 хиљаде динара је осам и то:

- „RAUCH SERBIA“ д.о.о Коцељева и Фабрика за прераду воћа и поврћа „ВОЋАР“ Коцељева. Пореска управа је доделила исти ПИБ 101397632 за ова два пореска обвезника („Rauch Serbia“ д.о.о. Коцељева је купио 2006. године Фабрику за прераду воћа и поврћа „Воћар“ Коцељева), па информациони систем за њих даје збирне податке пореске обавезе. Укупан дуг ових пореских обвезника износи 8.446 хиљада динара. На захтев Одсека за ЛПА, Министарство финансија – Пореска управа експозитура Коцељева доставила је допис од 14.08.2014. године о стању на рачунима пореских обвезника на дан 31.12.2008. године (када су подаци пренети од Пореске управе Одсеку за ЛПА), где је укупан дуг „Rauch Serbia“ једна хиљада динара, претплата три хиљаде динара, а „Воћар“ Коцељева укупан дуг 2.583 хиљаде динара. Од 2014 године Одсек ЛПА води посебну ручну евиденцију за обвезника „Rauch Serbia“, д.о.о. Коцељева. Одсек ЛПА је доставио разграничене податке о стању по пореским облицима на дан 31.12.2017. године и то: „Rauch Serbia“ д.о.о. Коцељева има претплату у износу 5 хиљада динара; Фабрика за прераду воћа и поврћа „Воћар“ Коцељева има укупан дуг 8.446 хиљада динара од тога основни дуг 2.306 хиљада динара, а камата 6.140 хиљада динара по основу пореза на имовину, комуналну таксу за истицање фирме и порез на акције на име и уделе. Министарство финансија Пореска управа Регионални центар Београд Експозитура Коцељева извршила је пријаву потраживања по основу јавних прихода за Фабрику за прераду воћа и поврћа „Воћар“ Коцељева која је у стечају код Трговинског суда Ваљево и Републичком јавном правобранилаштву Ваљево дана 20.02.2006. године број 101/05-122899 у укупном износу 30.302 хиљаде динара, где је главница обрачуната на дан отварања стечајног поступка 09.12.2005. године. Од укупног износа пријављених потраживања порез на имовину, комунална такса, порез на финансијске трансакције и порез на акције и уделе износе 2.377 хиљада динара.
- „ПРО КАЛК“ д.о.о. Коцељева укупан порески дуг износи 7.053 хиљада динара који је настао у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2017. године. На основу увида у сајт Агенције за привредне регистре „ПРО КАЛК“ д.о.о. Галовић урадио је „Унапред припремљени план реорганизације“ од 27.07.2017. године у складу са Законом о стечају, где је видљиво, да је општина Коцељева, Одељење за финансије и локалну пореску администрацију, у класи II реда поверилаца потраживања у износу од 224 хиљаде динара.
- „AGRO BANEKS“ д.о.о. Коцељева укупан порески дуг износи 3.699 хиљада динара који је настао у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2017. године
- „DRAGINJE“ д.о.о. Коцељева укупан порески дуг износи 1.692 хиљада динара који је настао у периоду од 01.01.2009. године и раније до 31.12.2017. године.
- „BEOGRAD“ а.д. Индустрија обуће Коцељева укупан порески дуг износи 1.260 хиљада динара који је настао у периоду од 01.01.2009. године и раније до 31.12.2017. године

- „BALKANIA LTD“ Друштво за производњу и промет пиротехничких средстава Коцељева укупан порески дуг износи 1.216 хиљада динара који је настао у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2017. године
- „BATALAGE“ Д.П. Пољопривредно предузеће Коцељева укупан порески дуг износи 1.049 хиљада динара који је настао у периоду од 01.01.2009. године и раније до 31.12.2017. године, продат је из стечаја и општина Коцељева је поднела пријаву потраживања.

Општина Коцељева је извршила пријаву потраживања за једног дужника у стечају (ПДП Коцељева) и два у ликвидацији, чија је рочност преко 10 година у укупном износу од 844 хиљаде динара, а износ признатих потраживања у својству повериоца износи 383 хиљаде динара. За пријаву потраживања по основу јавних прихода за пољопривредно предузеће „БАТАЛАГЕ“ ДП, Баталаге у ликвидацији у износу од 461 хиљаду динара, општина нема доказа да су потраживања призната, и није предузела мера за наплату потраживања.

Табела бр. 5 : Преглед потраживања обвезника чија је рочност преко 10 година (на дан 31.12.2017. године) у хиљадама динара

Ред бр	Обвезник	Потраживања од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања	Износ признатих потраживања	Укупно
1	ПДП КОЦЕЉЕВА	156	156	156
2	ПП КАМЕНИЦА ДП	227	227	227
3	ПП БАТАЛАГЕ ДП	461		
	Укупно	844	383	383

Порески обвезници који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) у периоду од 2009 до 2017 године, њих 236 има укупан дуг (главница и камата) 6.492 хиљаде динара. Порески обвезници који су брисани из регистра АПР, чији је укупан дуг преко 100 хиљада динара има 11 и њихов укупан дуг износи 3.527 хиљада динара.

Табела бр. 6: Преглед потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре) на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Укупна потраживања	Датум брисања из регистра
1	БАТАЛАГЕ ДП ПОЉОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ	1.049	23.10.2014.
2	ТАМНАВА КОЦЕЉЕВА Д.П.	885	08.02.2013.
3	ДУКА Д.О.О. 101398297	505	17.10.2013.
4	ЦИГЛАНА НОЋНИ БАР, Александар Грујић	199	13.05.2011.
5	ДОЊЕ ЦРНИЉЕВО ЗЗ	156	18.11.2010.
6	ТАМНАВА 04 Д.О.О.	151	09.10.2013.
7	МИНАС КОМЕРЦ Д.О.О.	130	23.09.2010.
8	ТАМНАВАТУРС Д.О.О.	127	09.09.2011.
9	АГРО ГАЈ Д.О.О.	113	20.09.2010.
10	ЈАДРАН - КОМЕРЦ Д.О.О.	110	17.09.2010.
11	Милан Антонић ПР АУТОПРЕВОЗНИЧКА РАДЊА КОМЕТА	102	26.12.2016.
	Укупно	3.527	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Укупна потраживања за порез на имовину пореских обвезника на дан 31.12.2017. године износе 69.567 хиљаду динара (од чега главни дуг износи 38.777 хиљада динара, а камата 30.790 хиљада динара). Нису предузете мере за наплату потраживања пореза на имовину, слање опомена за плаћање пореза у року од 30 дана од дана доспелости, спровођење принудне наплате, прекид рока застарелости, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе²⁰ и 49. Закона о

²⁰ "Сл. гласник РС", бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 - усклађени дин. изн., 125/2014 - усклађени дин. изн., 95/2015 - усклађени дин. изн., 83/2016, 91/2016 - усклађени дин. изн., 104/2016 - др. закон и 96/2017 - усклађени дин. изн.

буџетском систему и члану 71, 77 и 114д. Закона о пореском поступку и пореској администрацији²¹;

- Укупна потраживања за све изворне приходе које администрира Одсек за локалну пореску администрацију, на дан 31.12.2017. године, укључујући и порез на имовину, износи 95.277 хиљада динара (главни дуг 58.753 хиљада динара, а камата 39.208 хиљада динара). Поступак принудне наплате свих облика изворних прихода које администрира Одсек за ЛПА и споредних пореских давања није вршен, односно нису донета решења о принудној уплати, у износу од 15.969 хиљада динара (укључује и порез на имовину) за шест највећих пореских дужника без „Rauch Serbia“ д.о.о. Коцељева и „BATALAGE“ Д.П. Коцељева, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Коцељева, по образложењу одговорних лица, податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода или не може израдити и штампати из информационог система ЛПА или је ручно вадила податке из решења пореских обвезника и других релевантних аката и то: (1) подаци о рочности потраживања по уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година не могу се израдити из информационог система, као и ванбилансна евиденција неплаћених пореских обавеза за које је наступила апсолутна застарелост у складу са законом; (2) пријаве потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима дата су у табеларном облику а у прилогу су копије пријаве потраживања, али за потраживање од дужника у ликвидацији у износу од 461 хиљаду динара не постоји доказ да ли су потраживања призната или оспорена, а порески дужник је продат; (3) Потраживања од обвезника који су сагласно другим прописима брисани из регистра Агенције за привредне регистре дата су табеларном и нема редовног праћења и контроле од стране Општине који порески обвезници су брисани из регистра.
- Општина Коцељева има укупна потраживања по основу јавних прихода од дужника „ПРО КАЛК“ д.о.о. Коцељева у износу од 7.053 хиљада динара који је настао у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2017. године, а извршила је пријаву потраживања у оквиру „Унапред припремљени плана реорганизације“ од 27.07.2017. године у износу од 224 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се не примењују позитивни законски прописи, који се односе на поступак утврђивања и наплате јавних прихода, односно пореза на имовину (слањем опомена за плаћање пореза, обезбеђењем наплате дугованог пореза, одлагањем плаћања дугованог пореза, обрачунавањем камате, принудном наплатом пореза и прекидом рока застарелости) јавља се ризик да јавни приходи по основу пореза на имовину неће бити наплаћени редовном наплатом или принудном наплатом, што може утицати на смањење укупно остварених прихода и довести до недовољне ликвидности буџета.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да примењују позитивне законске прописе који се односе на поступак утврђивања и наплате јавних прихода, односно пореза на имовину и то да: шаљу опомене за плаћање пореза, обезбеђују наплату дугованог пореза, одлажу плаћање дугованог пореза, обрачунавају камату, врше принудну наплату пореза и прекидају рок застарелости сваком радњом надлежног органа општинске управе.

²¹ "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 15/2016, 108/2016

Одговорним лицима општине препоручујемо да за потраживања по основу изворних јавних прихода: (1) утврде рачунот потраживања по прописаним уплатним рачунима и да воде евиденцију о релативној и апсолутној застарелости неплаћених пореских обавеза; (2) да код пријаве потраживања у случају стечаја и ликвидације имају акт (документ) о признатим односно оспореним потраживањима и воде евиденцију истих и (3) воде евиденцију потраживања по обвезницима који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре.

Локалне комуналне таксе

Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-44 од 21.12.2016. године. Скупштина општине Коцељева увела је следеће локалне комуналне таксе:

Табела бр. 7 Локалне комуналне таксе

у хиљадама динара

Екон. клас.	ОПИС	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године			Број издатих решења		Утврђене обавезе по решењима		Наплаћени јавни приходи		Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2017.			
		Главни дуг	Камата	Укупан дуг	2016	2017	2016	2017	2016	2017	Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
714513	КТ за држање моторних и прикључних возила									6.308				
716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	7.262	2.095	9.357	44	43	3.382	3.399	3.664	4.141	7.273	3.029	10.302	474
741531	КТ за коришћење простора на јавним површ.													123
741533	КТ за коришћење слободних пов. за кампове	33	23	56										
	УКУПНО	7.295	2.118	9.413	44	43	3.382	3.399	3.664	10.449	7.273	3.029	10.302	597

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513. Остварен је приход у 2017. години у износу од 6.308 хиљада динара по основу наплате ове комуналне таксе. Такса је прописана тарифним бројем 3 Одлуке о локалним комуналним таксама а утврђивање и наплату врши надлежни орган МУП-а приликом регистравања возила.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. Такса се обрачунава по тарифном броју 1 Одлуке о локалним комуналним таксама, а утврђивање и наплату таксе врши Одељење за финансије и локалну пореску администрацију. Обвезник таксе подноси пријаву одељењу до 01. марта текуће године, односно у року од 30 дана од дана почетка обављања делатности. Ако обвезник таксе не поднесе пријаву у прописаном року одељење доноси решење по службеној дужности. Обрачун таксе врши се у годишњем износу, а плаћа се у 12 рата у висини од 1/12 годишњег износа таксе најкасније до 15-ог у месецу за претходни месец. Остварен је приход у 2017. години у износу од 4.141 хиљаду динара, по основу наплате ове комуналне таксе, који је за 13% већи у односу на остварен приход у 2016. години. У 2017. години донета су 43 решења (једно мање него у 2016. години) и утврђена обавеза у износу 3.399 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Коцељева није донела ниједно решење и није остварила приход од следећих комуналних такси: (1) Комунална такса (даље: КТ) за коришћење рекламних паноа, укључујући истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и

просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.), тарифни број 2; (2) КТ за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и домаће радиности, тарифни број 4 и (3) КТ за држање средстава за игру („забавне игре“), тарифни број 5, из чега произилази да није успостављен систем утврђивања, контроле и наплате ових јавних прихода, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. Закона о буџетском систему;

- Укупна потраживања од обвезника за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору на дан 31.12.2017. године износе 10.302 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 7.273 хиљаде динара, а камата 3.029 хиљада динара, а највећи износ дуговања има десет обвезника у износу од 2.639 хиљада динара. Нису предузете мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси, слање опомена за плаћање таксе у року од 30 дана од дана доспелости, спровођење принудне наплате, прекид рока застарелости, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и 49. Закона о буџетском систему и члану 71, 77 и 114д. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Одлуком о локалним комуналним таксама општине Коцељева није уведена локална комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења, а у ранијем периоду ова такса је утврђена и у пореској евиденцији исказана су потраживања на дан 01.01.2017. године у износу 56 хиљада динара, што је супротно члану 5. Одлуке о локалним комуналним таксама и члану 7. и 15. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Ризик

Уколико се не примењују позитивни законски прописи, који се односе на поступак утврђивања и наплате јавних прихода, односно комуналних такси (доношењем пореског решења, евидентирањем пореске обавезе за сваког пореског обвезника, слањем опомена за плаћање, обезбеђењем наплате дуга, одлагањем плаћања дуга, обрачунавањем камате, принудном наплатом и прекидом рока застарелости) јавља се ризик да јавни приходи по основу комуналних такси, неће бити наплаћени редовном наплатом јавних прихода или принудном наплатом јавних прихода, што може утицати на смањење укупно остварених прихода и довести до недовољне ликвидности буџета.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да примењују позитивне законске прописе који се односе на поступак утврђивања и наплате јавних прихода, односно комуналних такси и то да: доносе пореска решења, евидентирају пореске обавезе за сваког пореског обвезника, шаљу опомене за плаћање комуналних такси, обезбеђују наплату дуга по основу комуналних такси, одлажу плаћање дуговане комуналне таксе, обрачунавају камату, врше принудну наплату комуналне таксе и прекидају рок застарелости сваком радњом надлежног органа општинске управе.

Накнаде за коришћење грађевинског земљишта

Табела бр.8: Накнада за коришћење и уређивање грађевинског земљишта
динара

у хиљадама

Р. бр	Ек клас.	ОПИС	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године			Наплаћени јавни приходи		Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2017.			
			Главни дуг	Камата	Укупан дуг	2016	2017	Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	2.494	1.668	4.162	290	322	2.389	1.963	4.352	153

2	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта			1.983	319	627			1.575	
3		УКУПНО (1-2)	2.494	1.668	6.145	609	949	2.389	1.963	5.927	153

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534. Приход остварен у 2017. години износи 322 хиљаде динара и односи се на наплаћена потраживања из ранијих година.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253. У 2017. години остварен је приход од 627 хиљада динара.

У поступку ревизије, одговорна лица Општинске управе су доставили табеларни преглед потраживања од обвезника по уговорима у којима је утврђена висина накнаде за уређивање грађевинског земљишта, чију веродостојност не можемо да потврдимо, јер нису вођене помоћне евиденције о појединачним потраживањима обвезника по закљученим уговорима, и утврђено је следеће: Од 2009. године ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева ЈП“ закључило је 79 уговора о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта, од којих су 53 уговора о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта закључена једнократно у укупном износу од 4.081 хиљаду динара и измирена у целости. Дирекција је, од 2009. године, закључила 26 уговора о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта у ратама у укупном износу од 2.598 хиљада динара, од којих се 11 уговора односи на поступак легализације код којих је утврђена накнада у укупном износу од 523 хиљаде динара. Укупна потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта на дан 31.12.2016. године износе 1.664 хиљаде динара, а на дан 31.12.2017. године износе 1.575 хиљаде динара. У циљу наплате јавних прихода предузете су следеће активности: осам уговора је утужено, од којих су за четири донесене пресуде (за један уговор по пресуди у 2018 години у току је поступак принудне наплате), а за четири судска поравнања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Укупна потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2017. године износе 4.352 хиљаде динара, где је главни дуг 2.389 хиљада динара, а камата 1.963 хиљаде динара. Нису предузете мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, слање опомена за плаћање накнаде у року од 30 дана од дана доспелости, спровођење принудне наплате, прекид рока застарелости, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и 49. Закона о буџетском систему и члану 71, 77 и 114д. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Укупна потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта на дан 31.12.2017. године износе 1.575 хиљада динара, нису реално приказана, јер рате нису усклађиване са растом цена на мало за сваку рату посебно, за доцњу није обрачунавана законска затезна камата (секундарна обавеза) и нису вођене помоћне евиденције о појединачним потраживањима од обвезника за накнаду по закљученим уговорима и нису предузете мере за наплату потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, слање опомена за плаћање накнаде у року од 30 дана од дана доспелости, спровођење принудне наплате, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и 49. Закона о буџетском систему и члану 31, 71 и 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- За обезбеђивање плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта у ратама, јавно предузеће, није од обвезника тражило средства обезбеђења: банкарску гаранцију од правног лица и хипотеку на непокретност за физичко лице које нема сталне приходе (доказ о власништву предметне непокретности и оверену заложну изјаву у складу са Законом о хипотеци), што је супротно члану 98. Закона о

планирању и изградњи²² и члану 74. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Уколико се не примењују позитивни законски прописи, који се односе на поступак наплате јавних прихода, односно накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта (слањем опомена за плаћање, обезбеђењем наплате дуга, одлагањем плаћања дуга, обрачунавањем камате, принудном наплатом и прекидом рока застарелости) и ако се не успостави евиденција о потраживањима, јавља се ризик да јавни приходи, по основу накнада, неће бити наплаћени редовном наплатом или принудном наплатом, што може утицати на смањење укупно остварених прихода и довести до недовољне ликвидности буџета.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) примењују позитивне законске прописе који се односе на поступак утврђивања и наплате јавних прихода, односно накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта и то да: шаљу опомене за плаћање, обезбеђују наплату дуга, одлажу плаћање дуга, обрачунавају камату, врше принудну наплату и прекидају рок застарелости сваком радњом надлежног органа општинске управе; (2) успостави евиденцију о потраживањима по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

Други изворни приходи локалне самоуправе

Табела бр.9: Други изворни приходи локалне самоуправе

у хиљадама

динара

Ред. бр	Екон. клас.	ОПИС	Приходи општине у 2017. години
1	2	3	4
1	714552	Боравишна такса	119
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	6.186
3	732151	Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општине	6.700
4	741151	Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	1.880
5	742153	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општине	158
6	742156	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина	7.429
7	742251	Општинске административне таксе	200
8	742255	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општине	428
9	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине	1.241
10	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје,предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима	2.226
11	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у поступку	2
12	744151	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општине	863
13	745151	Остали приходи у корист нивоа општине	564
14		Укупно (1-13)	27.996

Боравишна такса, конто 714552. Остварен приход у 2017. години износи 119 хиљада динара, који се наплаћује на основу Одлуке о боравишној такси број 06-32 од 10.10.2012. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да инспекцијски надзор у делу контроле наплате и уплате боравишне таксе се не врши, а интерним актом није утврђено у које намене се користе средства од наплаћене

²² "Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014 и 145/2014

боравишне таксе, што је супротно члану 9. Одлуке о боравишној такси и члану 109 и 39. Закона о туризму²³.

Одговорним лицима општине препоручујемо да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562. Ову накнаду утврђује и наплаћује Одсек за ЛПА на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Коцељева број 06-45 од 21.12.2012. године. Обрачун накнаде врши се на годишњем нивоу, а плаћа се у једнаким тромесечним ратама. У 2017. години донето је 5.480 решења, утврђено задужење у износу од 7.695 хиљада динара и остварен је приход по основу накнаде за заштиту животне средине у износу од 6.186 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да укупна потраживања за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине, на дан 31.12.2017. године, износе 13.679 хиљада динара, где је главни дуг 10.281 хиљаду динара, а камата 3.398 хиљада динара. Нису предузете мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, слање опомена за плаћање накнаде у року од 30 дана од дана доспелости, спровођење принудне наплате, прекид рока застарелости, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и 49. Закона о буџетском систему и члану 71, 77 и 114д. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Одговорним лицима општине препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, конто 741151. Остварен је приход у 2017. години, у износу од 1.880 хиљада динара. Општина Коцељева, закључила је у периоду од 2012 године до 2015. године, седам основних уговора о депоновању орочених средства, односно уговоре за седам партија на период од 90 до 92 дана и исте је анексирала после сваког истека периода поново на 90 до 92 дана сваке године. У 2017. години анексирано је свих седам партија на период од 90 до 92 дана. Сви основни уговори и анекси уговора закључени су са „Banca Intesa AD Beograd“. У 2017. години орочено је укупно 100 милиона динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Коцељева пласирала је средства, односно орочавала средства консолидованог рачуна трезора у 2017 години, по каматној стопи нижој од референтне каматне стопе (референтна каматна стопа у 2017. години имала је вредности 4%, 3,75% и 3,5%), што је супротно члану 37. Закона о јавном дугу²⁴.
- Општина Коцељева није донела интерни акт о начину пласирања орочених средстава, супротно члану 9 и 10. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да средства пласирају по каматној стопи која није нижа од референтне каматне стопе, односно у складу са законским прописима.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општине, конто 742156. У 2017. години евидентиран је приход у износу од 7.429 хиљада динара. Управни одбор Предшколске установе „Полетарац“ Коцељева донео је Годишњи план рада за радну 2016/2017 годину и радну 2017/2018 годину. Предшколска установа је евидентирала у пословним књигама,

²³ "Сл. гласник РС", бр. 36/2009, 88/2010, 99/2011 - др. закон, 93/2012 и 84/2015

²⁴ "Сл. гласник РС", бр. 61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/2015

потраживања од купца по основу пружања услуга боравка деце (и води помоћну књигу по купцима – родитељима), која на дан 31.12.2017. године износе 243 хиљаде динара. Предшколска установа је обрачунавала и наплаћивала трошкове боравка деце на основу Решења о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева број 60-2/04-2015 од 25.02.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Коцељева није донела интерни акт о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања по детету (у дневном и месечном износу) у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева за радну 2016/2017 и радну 2017/2018 годину на основу годишњих планова рада, са структуром економске цене, што је супротно члану 2, 3 и 4. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.

У 2018 години у току поступка ревизије општина Коцељева је донела акт о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања по детету (у дневном и месечном износу) у Предшколској установи „Полетарац“.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, конто 742153. Остварен приход у 2017. години износи 158 хиљада динара и састоји се од: 118 хиљада динара преосталог износа дуга по основу Уговора о закупу осталог неизграђеног земљишта, катастарска парцела 1760/26 КО Брдарица на период од 85 година закључен 07.12.2007. године; и износ од 40 хиљада динара односи се на десет решења које је донела Општинска управа којим се одобрава коришћење летње баште.

Општина Коцељева донела је Одлуку о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева број 06-32 од 10.10.2012. године и Одлуку о измени Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева број 06-32 од 19.08.2013. године, којима је регулисала услове, поступак и начин отуђења и давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини општине Коцељева и престанак права закупа на грађевинском земљишту. Општина Коцељева донела је Програм отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева за 2014. годину и 2017. годину. У поступку ревизије, одговорна лица су доставила табеларни преглед Уговора о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, по закупцима, купцима, катастарским парцелама, површинама и вредностима закључених уговора за 2017. годину и раније, за које нису вођене помоћне евиденције о појединачним потраживањима закупаца и купаца по закљученим уговорима.

На основу Образложења одговорних лица и табеларних прегледа, у периоду пре 2017. године, Општина је закључила шест уговора о закупу грађевинског земљишта, који су измирени у целости и три уговора о отуђењу грађевинског земљишта. Према Програму отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева за 2014 годину, за оне катастарске парцеле за које је утврђено давање у закуп грађевинског земљишта на одређено време до пет година, нису закључени уговори о закупу.

На основу образложења одговорних лица према Програму отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева за 2017 годину, нису закључени уговори о закупу и отуђењу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран приход од закупнине у износу од 40 хиљада динара за коришћење летње баште, а није спроведен поступак јавног надметања односно прикупљања понуда јавним огласом, није спроведен поступак и начин давања у закуп грађевинског земљишта, што је супротно члану 1 и 10. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта у својини општине Коцељева и члану 99. Закона о планирању и изградњи. Коришћење летње баште дато на основу Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина на

територији општине Коцељева, а накнаде се могу уводити за коришћење добара која су посебним законом утврђена као природна богатства, односно добра од општег интереса и добра у општој употреби и као друге накнаде у складу са законом, из чега произилази да увођење накнада за коришћење јавних површина, није у складу са чланом 146. Закона о планирању и изградњи, чланом 6. тачка 5) и 6) Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 18. и 25. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да спроводе поступак и начин давања у закуп грађевинског земљишта у складу са Законом о планирању и изградњи и да не уводе накнаде које нису у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о буџетском систему.

Општинске административне таксе, конто 742251. У 2017. години остварен је приход у износу од 200 хиљада динара. На основу Одлуке о општинским административним таксама број 06-46 од 17.12.2013. године наплаћиване су таксе за списе и радње у управним стварима, као и друге списе и радње код органа општинске управе, јавних предузећа, установа, организација, чији је оснивач општина и других правних и физичких лица којима је општина поверила обављање одређених послова и вршење јавних овлашћења.

Таксе за озакоњење објеката у корист нивоа општина, конто 742255. У 2017. години Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове, као надлежни орган, у поступку доношења решења о озакоњењу објекта изграђених без грађевинске дозволе или без одобрења за извођење радова, донео је 51 решење у 2017. години и остварен је приход у износу од 428 хиљада динара. Општинска управа општине Коцељева образовала је комисију за попис незаконито изграђених објеката и спровела је попис и евиденцију незаконито изграђених објеката.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације, конто 742351. У 2017. години остварен је приход у износу од 1.241 хиљада динара. Скупштина општине донела је Одлуку о накнадама које представљају приход остварен делатношћу општинске управе, служби и организација број 06-46 од 17.12.2013. године, којом се утврђује висина накнаде за списе и радње које плаћају грађани, правна и друга лица у поступку пред Општинском управом општине Коцељева, јавним предузећима, установама и организацијама чији је оснивач општина као и код других правних и физичких лица којима је општина поверила обављање одређених послова и вршење јавних овлашћења. Утврђена је висина накнаде за списе и радње у поступку пред општинском управом (и осталим корисницима јавних средстава чији је оснивач општина). У оквиру ове одлуке утврђене су и друге накнаде у складу са законом, а односе се на обједињену процедуру у поступцима за издавање аката у остваривању права на изградњу и коришћење објеката, односно на накнаду стварних трошкова за издавање аката и спровођење радњи из своје надлежности

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Коцељева утврђивала и наплаћивала накнаде које представљају приход остварен делатношћу општинске управе, што је супротно члану 6. и 9. Закона финансирању локалне самоуправе и члану 17 и 18. Закона о буџетском систему јер се за списе и радње у управним стварима из изворне надлежности општине могу се уводити само локалне административне таксе.

Одговорним лицима општине препоручујемо да утврђују и наплаћују приход који својом делатношћу остваре органи и организације који је у складу са Законом о републичким административним таксама, Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о буџетском систему.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324. У 2017. години евидентиран је приход у износу од 2.226 хиљада динара. Општинско веће општине Коцељева донело је, на предлог Савета за безбедност саобраћаја, Програм коришћења средства за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Коцељева за 2017. годину број 06-14 од 17.05.2017. године. Начелник Одељења за привреду, пољопривреду, саобраћај и туризам доставио је Извештај о реализацији Програма коришћења средства за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Коцељева за 2017. годину. Укупно планирана средства за ову намену су 8.822 хиљаде динара (2.226 хиљада динара планирани приходи и 5.822 хиљаде динара пренета неутрошена средства на дан 31.12.2016.). До 31.12.2017. године је утрошено 1.113 хиљада динара, а неутрошено 6.935 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина општине Коцељева није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националном планом, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима²⁵.
- Општинско веће, као надлежни орган општине Коцељева, није подносило извештај о стању безбедности саобраћаја на свом подручју најмање двапут годишње, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Одговорним лицима општине препоручујемо да донесу стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и да подносе извештај о стању на путевима у складу са законским прописима.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, конто 744151. Евидентиран је приход у 2017. години у износу од 863 хиљаде динара. Општина Коцељева закључила је 32 уговора о спонзорству са правним лицима о финансијској помоћи за одржавање манифестације „Фестивал зимнице“ који се одржава у периоду од 29.09 до 30.09.2017. године у Коцељеви. Највећи износ средстава уплатио је „Телеком Србија“ у износу од 350 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151. Евидентиран је приход у 2017. години у износу од 564 хиљаде динара, који се највећим делом односи на: 1) средства од 65 хиљада динара за накнаду трошкова парничног поступка по основу две тужбе против општине Коцељева и 2) приход од накнаде за коришћења објекта пијаце, опреме и простора на пијаци који остварује Месна заједница Драгиње у износу од 468 хиљада динара. Одбор МЗ Драгиње донео је 26.12.2009. године Одлуку о пијацама у МЗ Драгиње којом је прописао услове и начин обављања комуналне делатности одржавања пијаца и пружања услуга на пијацама (зелена, сточна и робна), а 01.01.2013. године донео је ценовник за коришћење простора на сточној и зеленој пијаци. Евиденцију прихода води председник месне заједнице и периодично врши уплату пазара на уплатни рачун буџета општине Коцељева. Општина Коцељева је поверила послове комуналне делатности од општег интереса ЈКП „Прогрес“ Коцељева на основу члана 3. Одлуке о организовању ЈКП „Прогрес“ Коцељева број 06-4 од 25.02.2013. године у које обухвата поред осталих и управљање пијацама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Месна заједница Драгиње врши наплату накнаде за коришћења објекта пијаце, опреме и простора на пијаци, а општина Коцељева није поверила послове комуналне делатности месној заједници, што је супротно члану 5 и 6. Закона о комуналним делатностима²⁶.

²⁵ "Сл. гласник РС", бр. 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013 - одлука УС, 55/2014, 96/2015 - др. закон, 9/2016 - одлука УС

²⁶ "Сл. гласник РС", бр. 88/2011 и 104/2016

Одговорним лицима препоручујемо да послове комуналне делатности обављају у складу са Законом о комуналним делатностима.

Ризик

Уколико се не врши контрола обрачуна и наплате боравишне таксе и наплате потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода и да ће општина остварити мање приходе.

Уколико се средства пласирају по каматној стопи која није нижа од референтне каматне стопе, постоји ризик да општина оствари мање приходе.

Уколико се грађевинско земљиште даје у закуп без поступка јавног надметања односно прикупљања понуда, постоји ризик од нетранспарентног давања у закуп грађевинског земљишта.

Уколико се наплаћују приход који својом делатношћу остваре органи и организације без правног основа, постоји ризик да се врши наплата прихода супротно Закону о републичким административним таксама, Закону о финансирању локалне самоуправе и Закону о буџетском систему.

Уколико општина не донесе стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и да поднесе извештај о стању на путевима, постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Уколико комуналну делатност обављају привредни субјекти (правна лица) којима нису поверени послови комуналне делатности, постоји ризик да није обезбеђено остварење животних потреба физичких и правних лица одговарајућег квалитета, обима, доступности, континуитета и надзор над њиховим вршењем.

Препорука број 10

Одговорним лицима општине препоручујемо да: (1) предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе и ефикасније наплате потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; (2) средства пласирају по каматној стопи која није нижа од референтне каматне стопе, односно у складу са законским прописима; (3) спроводе поступак и начин давања у закуп грађевинског земљишта у складу са Законом о планирању и изградњи; (4) утврђују и наплаћују приход који својом делатношћу остваре органи и организације који је у складу са Законом о републичким административним таксама, Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о буџетском систему; (5) донесу стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и да поднесе извештај о стању на путевима у складу са законским прописима и (6) комуналну делатност обављају привредни субјекти којима су поверени послови комуналне делатности, у складу са Законом о комуналној делатности .

Уступљени приходи

Уступљени приходи су приходи чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђује законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе уступа се у целини или делимично тој јединици локалне самоуправе.

Накнада од емисије SO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада, конто 714549. Остварен је приход по основу ове накнаде у 2017. години у износу од 425 хиљада динара.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, конто 741511. Остварен је приход по основу ове накнаде у 2017. години у износу од 1.123 хиљаде динара.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, конто 741526. Остварен је приход по основу ове накнаде у 2017. години у износу од 231 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Општина Коцељева није донела посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктурних објеката и других објекта у циљу побољшања услова живота, а програм је основа за коришћење средства остварених од ових накнада, што је супротно члану 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима²⁷.
- Општина Коцељева није донела програм којим се утврђује финансирање активности на унапређењу опште корисних функција шума од значаја за локалну самоуправу (комуналне, спортско-рекреативне и друге активности и објекти) и није доставила извештај о трошењу средства Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије до 31. марта текуће године за претходну годину, што је супротно члану 80. и 88. Закона о шумама²⁸.

Ризик

Уколико се не донесе посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице и програм за финансирање активности на унапређењу опште корисних функција шума од значаја за локалну заједницу, постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 11

Одговорним лицима препоручујемо да: донесу интерна акта односно програме у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о шумама.

Текуће донације од међународних организација и трансфери од других нивоа власти

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, конто 732151. Евидентиран је приход у износу од 6.700 хиљада динара на следећим подрачунима: 1) подрачун 840-3509741-61 Пројекат „Инклузија кроз образовну подршку“ у износу од 5.262 хиљаде динара; 2) 840-3456741-78 Пројекат „Грант грађевински материјал“ у износу од 1.328 хиљада динара и 3) 840-3012741-74 Пројекат „Средства за помоћ избеглицама“ у износу од 110 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа није евидентирала, обавезу у 2017. години, према добављачу „S.R.M.A. д.о.о. Земун, за испоруку добара грађевинског материјала у износу од 573 хиљаде динара, што је супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733151. У 2017. години остварен је трансфер у износу од 198.449 хиљада динара, где је износ од 158.449 хиљада динара редован месечни ненаменски трансфер, а износ од 40.000 хиљада динара из средства текуће буџетске резерве Републике 05 број 401-12887/2017 од 25.12.2017. године.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, конто 733154. У 2017. години остварен је трансфер у износу од 12.812 хиљада динара:

1) Општина Коцељева је закључила Уговор о наменским трансферима у социјалној заштити број 55-1/П-17 од 15.03.2017. године са Министарством за рад, запошљавање,

²⁷ "Сл. гласник РС", бр. 101/2015

²⁸ "Сл. гласник РС", бр. 30/2010, 93/2012 и 89/2015

борачка и социјална питања Републике Србије, о финансирању услуге социјалне заштите из надлежности јединице локалне самоуправе, „Помоћ у кући за одрасле и старије“. Министарство је пренело 2.123 хиљаде динара за одобрене наменске трансфере на годишњем нивоу, а учешће Општине износи 802 хиљаде динара.

2) Општина Коцељева, на основу Уговора о сарадњи на реализацији помоћи за стварање и побољшање услова становања породица избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и/или опреми број 88-2/П-17 од 14.04.2017. године, са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије добила је средства у износу од 2.660 хиљада динара на име наведене помоћи. Општина се обавезује да учествује у помоћи сопственим средствима и то у износу од 5% од износа средстава који је потребан за реализацију активности. Износ од 2.660 хиљада динара није утрошен у 2017. години.

3) Евидентиран је текући наменски трансфер у износу од 7.254 хиљаде динара за финансирање предшколског припремног програма у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева.

4) Општина Коцељева је закључила Уговор о суфинансирању јединице локалне самоуправе за израду пројектно-техничке документације број 401-00624/2017-11 од 09.11.2017. године са Министарством привреде Републике Србије, за израду пројектно-техничке документације за пројекат „Извођење радова на ојачању коловозне конструкције општинског пута О-6“ у износу од 276 хиљада динара.

5) Општина Коцељева, закључила је Уговор број 401-00-108-1/2017-08 од 10.05.2017. године, са Министарством трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије, о суфинансирању пројекта „Фестивал зимнице Коцељева 2017“ у вредности од 500 хиљада динара, а према условима и критеријумима Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2017. години. Према Захтеву за коришћење бесповратних средстава за пројекат број 401-00-103/2017-08 од 27.02.2017. године, који је поднела општина, укупна вредност пројекта износи 6.000 хиљада динара, износ тражених подстицајних средстава је 50% од вредности пројекта, односно 2.785 хиљада динара, дата је изјава о обезбеђењу сопственог учешћа општине минимално 50% од укупне вредности пројекта и време трајања пројекта је три месеца. У прилогу Захтева је табеларни приказ буџета пројекта према пројектним активностима у новчаним износима, у којем нису приказани извори финансирања по пројектним активностима. У члану 4. Уговора општина, као корисник средстава, има обавезу да одобрена средства сопственог учешћа користи наменски у складу са одобреним пројектом. У Конкурсу за доделу субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2017. години, који је расписало Министарство, у делу Услови и начин коришћења средстава, за правдање наменског трошења средстава пројекта неопходно је доставити документацију којом се правда двоструки износ средстава дозначених од стране министарства. Расходи по овом пројекту, планирани су Одлуком и ребалансом Одлуке о буџету за 2017. годину у износу од 13.550 хиљада динара и извршени у 2017. години у износу од 9.293 хиљаде динара из средстава буџета и 500 хиљада динара из трансфера Републике.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема писаног документа да је општина, као корисник средстава, после реализације пројекта „Фестивал зимнице Коцељева 2017“, односно до 31.10.2017. године, доставила Министарству трговине, туризма и телекомуникација, извештај о коришћењу средстава са потребном документацијом из кога се јасно и несумњиво може утврдити да се добијена средства и средства сопственог учешћа троше наменски, што је супротно члану 8. закљученог уговора и члану 28. Закона о туризму.

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, конто 733251. У 2017. години остварен је трансфер у износу од 3.460 хиљада динара.

Општина Коцељева закључила је Уговор о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта укупне површине 3.600 м² на територији општине Коцељева, са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за пољопривредно земљиште број 401-00-01523/2017-14 од 28.08.2017. године у вредности од 11.912 хиљада динара. Извори финансирања су: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде 29,05% односно 3.460 хиљада динара и општина Коцељева 70,95%, односно 8.452 хиљаде динара. Исплату одобрених средстава вршило је Министарство на писани захтев корисника средстава уз следећу документацију: 1) Уговор о извођењу радова број 404-56/IV-17-14 од 31.10.2017. године између општине Коцељева и извођача радова Аутопревозник Драган Јовановић, за уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Коцељева, према ЈН број 01/17 и понуди извођача број 54-10/2017 од 09.10.2017 године, укупне вредности 5.250 хиљада динара без ПДВ односно 6.299 хиљада динара са ПДВ; 2) Уговор о вршењу стручног надзора број 404-61/ IV-17-16 од 04.10.2017. године са извршиоцем Пројектни биро „TERRAPROJEKT“ из Шапца, за надзор над извођењем радова на рехабилитацији, уређењу и реконструкцији општинских и некатегорисаних путева на територији општине Коцељева, 2. Партија јавне набавке у износу од 60 хиљада динара без ПДВ, односно 72 хиљаде динара са ПДВ; 3) Окончана ситуација број 3/2017 од 30.11.2017. године са извођачем радова Аутопревозник Драган Јовановић у износу од 5.853 хиљаде динара са ПДВ; 4) Рачун број 53/2017 од Пројектни биро „TERRAPROJEKT“ из Шапца за накнаду за вршење надзора у износу од 60 хиљада динара. Укупно вредност изведених радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Коцељева и надзор над извођењем ових радова износи 5.913 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се не достављају докази о укупно утрошеним средствима надлежним Министарствима у складу са закљученим уговорима о коришћењу средстава, постоји ризик да се средства ненаменски троше.

Неевидентирањем обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 12

Одговорним лицима препоручујемо да достављају доказе о укупно утрошеним средствима надлежним Министарствима у складу са закљученим уговорима о коришћењу средстава.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама директних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима.

Приходи индиректних корисника буџетских средстава из других извора

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, конто 732151. Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева евидентирала је овај приход у износу од 112 хиљада динара, на основу Уговора о сарадњи на реализацији пројекта са удружењем „ЦИП-Центар за интерактивну педагогију“ Београд број 60/17 од 06.03.2017. године. Пројекат „Иницијативе за подршку развоју и учењу ромске деце раног узраста у

Србији“ чија је вредност 168 хиљада динара реализује се у периоду од 10.02.2017. године до 31.12.2018. године.

Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151. Остварени су остали приходи у корист нивоа општина код индиректних корисника у укупном износу од 193 хиљаде динара. Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева је остварила приход у износу од 185 хиљада динара од којег је најзначајнији приход од чланарине у износу од 54 хиљаде динара и приход од закупа пословног простора и сале у Дому културе у износу од 67 хиљада динара. Библиотека је закључила уговор о уступању бараке на коришћење и одлагање половног намештаја и опреме са пратећим просторијама од 01.10.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће: Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева издавала је у закуп пословни простор и салу у Дому културе у износу од 67 хиљада динара, без сагласности оснивача, без спровођења јавног надметања и прикупљања писмених понуда, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини²⁹, члану 1, 2, 6 и 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³⁰.

Ризик

Уколико индиректни корисници издају пословни простор без сагласности оснивача и без спровођења јавног надметања и прикупљања писмених понуда, постоји ризик да се пословни простор неовлашћено користи и нетранспарентно даје у закуп.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да пословни простор издају уз сагласност оснивача и спроводе поступак јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда у складу са законским и подзаконским прописима.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111. Евидентиран је расход код индиректних корисника у износу од 1.241 хиљаду динара и то код: 1) ПУ „Полетарац“ Коцељева у износу од 450 хиљада динара односи се на: рефундацију породилског боловања од Министарства за рад, борацка и социјална питања у износу од 55 хиљада динара и 395 хиљада динара за јавне радове од Националне службе за запошљавање и 2) Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева у износу од 791 хиљаду динара односи се на јавне радове од Националне службе за запошљавање.

ПУ „Полетарац“ Коцељева евидентирала је приход у износу од 55 хиљада динара на групи конта 771000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, који се односи на рефундацију исплаћеног породилског боловања у 2016. години (30.12.2016. године) за месец децембар 2016. године са економске класификације 414111-Породилско боловање.

5.1.2. Примања

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, конто 811151. У 2017. години евидентиран је приход у износу од 193 хиљаде динара. Општина Коцељева отворила је подрачун број 840-1519740-05- Стамбена изградња, стање на дан 31.12.2017. године износи 870 хиљада динара и подрачун број 840-1268740-91- Средства за солидарну стамбену изградњу, стање на дан 31.12.2017. године износи 1.876 хиљада динара.

²⁹ "Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016 и 113/2017

³⁰ "Сл. гласник РС", бр. 24/2012, 48/2015, 99/2015, 42/2017 и 94/2017

Општина Коцељева је, по основу уговора о откупу друштвених станова, на име реализованих рата у 2017. години имала примања у износу 13 хиљада динара, а по основу уговора о откупу станова солидарности на име реализованих рата 180 хиљада динара. На дан 31.12.2017. године општина Коцељева нема у откупу друштвених станова, односно сви друштвени станови су откупљени. За 44 уговора о откупу друштвених станова, који су закључени у периоду од 1990 до 1992 године, станови су откупљени, скинуте су хипотеке, и купци су укњижени као власници. За осам уговора о откупу друштвених станова, који су закључени у периоду од 1992 до 1994 године, извршен је обрачун у целости и исплаћен једнократни износ дуга у целини, па није стављена хипотека. По основу уговора о откупу станова солидарности у откупу на рате остала су још два стана и то: 1) Уговор о расподели стана солидарности где је уговарач ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева, које преноси право располагања, управљања и коришћења на стан (који је изграђен средствима солидарности) на другог уговарача РУЈП Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода Коцељева, а као средство обезбеђења потраживања уговарача ЈП Дирекција, у његову корист, на стан је уписана хипотека I реда; 2) Уговор о расподели стана солидарности где је уговарач ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева, које преноси право располагања, управљања и коришћења на стан (који је изграђен средствима солидарности) на другог уговарача Средња школа „Вељко Влаховић“ у Коцељеви.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Коцељева није евидентирала потраживања у износу од 84 хиљаде динара, по основу откупа станова солидарности за ревалоризацију отплатних рата по основу уговора о откупу станова на дан 31.12.2017. године за период јануар-јун 2018. године, која се односе на потраживања од РУЈП Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода Коцељева (односно Пореску управу) у износу од 54 хиљада динара и Средње школе „Вељко Влаховић“ у Коцељеви у износу од 30 хиљада динара, што је супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 5, 6, 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се потраживања по основу откупа станова солидарности не евидентирају у пословним књигама постоји ризик да примања неће бити наплаћена благовремено и у пуном износу.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају потраживања по основу откупа станова солидарности у циљу наплате истих.

5.1.3. Текући расходи

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Коцељева планирано је 51.459 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 50.815 хиљада динара, из буџетских средстава.

Табела бр. 10 : Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000
динара

у хиљадама

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	2.255	2.255	2.247	2.247	100	100
2	Скупштина општине	1.950	1.950	1.917	1.917	98	100

3	Општинска управа	24.123	24.123	23.475	23.475	97	100
4	Општинско правобранилаштво	975	975	973	973	100	100
5	ПУ „Полетарац“	18.200	18.200	18.233	18.233	100	100
6	Народна библиотека „Јанко Веселиновић“	3.956	3.956	3.970	3.970	100	100
7	Укупно све организационе јединице (1-6)	51.459	51.459	50.815	50.815	99	100
8	Укупно Општина	51.459	51.459	50.815	50.815	99	100

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину³¹ за систем јединице локалне самоуправе општине Коцељева, одређен је максималан број запослених на неодређено време од 95 лица. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-27 од 18.08.2017. године³² у систему локалне самоуправе Општине Коцељева утврђен је укупан број запослених на неодређено време – 95, који је распоређен по корисницима.

Табела бр.11: Максималан број запослених на неодређено време у систему Општине Коцељева у 2017. години

Део система Општине Коцељева	Број запослених на неодређено време по Одлуци до 18.08.2017. год.	Број запослених на неодређено време по Одлуци од 18.08.2017. год.
Општинска управа Коцељева	50	39
Библиотека „Јанко Веселиновић“	5	5
Предшколска установа „Полетарац“	33	23
ЈКП „Прогрес“	36	27
Општинско јавно правобранилаштво	1	1
Укупно	125	95

У току 2017. године био је на снази:

1) На дан 01.01.2017. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Коцељева, усвојен од стране Општинског већа 22.11.2016. године под Број: 06-42, са изменама и допунама од 14.06.2017. године под Број: 06-19. Према члану 3. и 25. овог акта систематизована су 54 радна места за:

- девет функционера и изабраних и постављених лица (од чега један функционер у Општинском правобранилаштву), и
- 45 радних места са 35 извршилаца у Општинској управи:
 - два службеника на положају са по једним предвиђеним извршиоцем (два лица укупно),
 - 36 радних места службеника на извршилачким радним местима од чега је предвиђено 26 извршилаца и
 - седам радних места намештеника са по једним извршиоцем (седам лица укупно).
 - Према члану 4. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Коцељева, Број: 06-42 од 22.11.2016. године, са изменама и допунама Број: 06-19 од 14.06.2017. године, број систематизованих радних места у Општинској управи износи 48 (два службеника на положају, 36 службеника на извршилачким радним местима и седам радних места намештеника) што је за три лица више у односу на приказану структуру запослених у члану 4. и број радних места исказаних у члану 3. и 25. јер су у укупном броју 48 урачуната радна места за три лица помоћника председника

³¹ ("Сл. гласник РС", бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017 и 111/2017)

³² („Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 18/2017)

општине (члан 26. тачка 6.8. овог акта, Кабинет председника) који се ангажују на одређено време.

Распоред и структура систематизованих радних места, са бројем извршилаца је следећа:

Табела бр. 12: Организациона структура Општинске управе општине Коцељева на дан 1.1. 2017. године

Правни акт	Одељења и службе Општинске управе	Број систематизованих радних места	Број извршилаца
Правилник о систематизацији на дан 1.1.2017. са изменом од 14.6.2017. године	1. Начелник и заменик начелника општинске Управе	2	2
	2. Одељење за финансије и локалну пореску администрацију	6	7
	3. Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове	4	4
	4. Одељење за привреду, пољопривреду, саобраћај и туризам	6	6
	5. Одељење за општу управу и јавне службе	8	8
	6. Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру	5	5
	7. Служба за послове органа Општине	3	3
	8. Служба за заједничке послове	6	8
	9. Служба за инспекцијске послове	2	2
	Укупно Општинска управа:	36	45
	10. Кабинет Председника општине	3	3
	Укупно Општинска управа за Кабинетом Председника општине:	39	48

У Општинском правобранилаштву систематизовано је 1 радно место са 1 извршиоцем.

2) На дан 14.10.2017. године, нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Коцељева, усвојен од стране Општинског већа 06.10.2017. године, под Број: 06-35. Према члану 3. и 25. овог акта систематизована су 42 радна места за:

- девет функционера и изабрана и постављена лица (од чега један функционер у Општинском правобранилаштву),
- 33 радна места са 36 извршилаца у Општинској управи:
 - један службеник на положају са једним предвиђеним извршиоцем,
 - 27 радних места службеника на извршилачким радним местима од чега је предвиђено 28 извршилаца и
 - пет радних места намештеника са седам извршиоца.

Према члану 4. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Коцељева, од 06.10.2017. године, Број: 06-35, број систематизованих радних места у Општинској управи износи 50 (један службеник на положају, 35 службеника на извршилачким радним местима и пет радних места намештеника) што је за девет лица више у односу на приказану структуру запослених у члану 4. и за 17 лица више у односу на број радних места исказаних у члану 3. и 25.

Распоред и структура систематизованих радних места, са бројем извршилаца је следећа:

Табела бр.13: Организациона структура Општинске управе општине Коцељева на дан 14.10.2017. године

Правни акт	Одељења и службе Општинске управе	Број систематизованих радних места	Број извршилаца
Правилник о систематизацији на дан 14.10.2017. године	1. Начелник општинске Управе	1	1
	2. Одељење за финансије и локалну пореску администрацију	4	5
	3. Одељење за урбанизам, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове	4	4
	4. Одељење за привреду, пољопривреду, саобраћај и туризам	4	4
	5. Одељење за општу управу и јавне службе	5	5
	6. Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру	5	5
	7. Служба за послове органа Општине	2	2
	8. Служба за заједничке послове	6	8
	9. Служба за инспекцијске послове	2	2
	Укупно Општинска управа:	33	36
	10. Кабинет Председника општине	3	3
	Укупно Општинска управа за Кабинетом Председника општине:	36	39

У Општинском правобранилаштву систематизовано је једно радно место са једним извршиоцем.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Општине Коцељева, од 06.10.2017. године, Број: 06-35, предвиђени број од 36 извршилаца у Општинској управи, је у складу са дозвољеним бројем од 39 запослених на неодређено време утврђеним у Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-27 од 18.08.2017. године. Предвиђени број од једног извршиоца у Општинском правобранилаштву наведеног акта, је у складу са дозвољеним бројем - један запослени на неодређено време утврђеним у Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-27 од 18.08.2017. године.

Скупштина општине Коцељева је 21.12.2016. године, донела Кадровски план Општине Коцељева за 2017. годину³³ под Број: 06-44. Према плану за 2017. годину, и то: - у Општинској управи је предвиђено укупно **47 радних места** на неодређено време (од чега: 2 службеника на положају, 38 извршилачких радних места службеника и 7 радних места намештеника) са **41 извршиоцем** (од чега: 1 службеник на положају, 33 службеника и 7 намештеника). У радни однос на одређено време - по основу ангажовања уговором о делу предвиђена су три лица на три радна места.

- У Кабинету председника Општине, у радни однос на одређено време, предвиђена су три лица на три радна места намештеника.

У 2017. години у Општини Коцељева је било запослено укупно 44 лица, од чега 37 лица на неодређено време, пет лица на одређено време и два лица за која није могуће утврдити радни статус (на одређено или неодређено време).

Донета су нова решења о распоређивању запослених под датумом 01.12.2016. године. Закључени су уговори о раду са намештеницима почетком 2017. године.

(1) Скупштина општине

³³ „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 35/2016

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних и постављених лица планирана су у износу од 1.950 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.917 хиљада динара, из буџета општине.

У 2017. години у Општини Коцељева са раздела Скупштине општине исплаћене су плате за два лица: заменика председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине. Председник Скупштине општине који је уједно и народни посланик је посао обављао без накнаде за рад.

Примењене су основице за обрачун плата изабраних и постављених лица у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године, без увећања од месеца децембра 2017. године.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица утврђени Решењем Комисије за избор и именовања 06-14 од 20.03.2012. године и 06-34 од 10.9.2014. године, у оквиру распона прописаних Уредбом о коефицијентима за локалну самоуправу:

Табела бр.14: Износ коефицијента изабраних и постављених лица у Скупштини општине Коцељева:

Р. бр.	Изабрана лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Решење Комисије за избор и именовања 06-14 од 20.03.2012.	Решење Комисије за избор и именовања 06-34 од 10.9.2014.
1.	Председник Скупштине општине	до 7,74	5,84	
2.	Заменик председника Скупштине општине	до 7,74	-	5,84
3.	Секретар Скупштине општине	до 14,85 + увећања: до 9 + до 30%	14,85 + 5 + 30% = 25,80	

(2) Председник општине и Општинско веће

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних лица планирана су у износу од 2.255 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.247 хиљада динара, из буџетских средстава.

У 2017. години у Општини Коцељева са раздела Председника општине и Општинског већа исплаћене су плате за два изабрана лица: председника општине и заменика председника општине.

Примењене су основице за обрачун плата изабраних лица у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године, без увећања од месеца децембра 2017. године.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана лица утврђени Решењима Комисије за избор и именовања Општине Коцељева, Број: 06-14 од 20.03.2012. године, у оквиру распона прописаног Уредбом о коефицијентима за локалну самоуправу.

Табела бр.15: Износ коефицијента изабраних лица код Председника општине и Општинског већа општине Коцељева:

Р. бр.	Изабрана лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Решење Комисије за избор и именовања Број: 06-14 од 20.03.2012.
1.	Председник општине	до 7,74	7,74
2.	Заменик председника општине	до 7,74	5,84

(3) Општинска управа

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде постављених лица – функционера и лица на положајима и осталих запослених лица на извршилачким радним

местима и радним местима намештеника планирана су у износу од 24.123 хиљаде динара, а извршена су у износу од 23.475 хиљада динара, из буџета општине.

У 2017. години у Општини Коцељева са раздела Општинске управе исплаћене су плате за 39 лица, од чега су три помоћника председника општине.

Примењена је основица за обрачун плата за постављена лица и запослене у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године, без увећања од месеца децембра 2017. године.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за постављена лица и за остале запослене у оквиру распона прописаних Уредбом о коефицијентима за локалну самоуправу изузев за два лица. Коефицијенти за запослене на извршилачким радним местима утврђени су појединачним решењима начелника Општинске управе. Коефицијенти за запослене на радним местима намештеника утврђени су уговором о раду. Коефицијенти помоћника председника утврђени су посебним решењима председника општине:

Табела бр. 16 : Износ коефицијената постављених лица Помоћника председника општине у Општинској управи општине Коцељева:

Р. бр.	Постављена лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Решење председника општине Коцељева	Коефицијент
1.	Помоћник I	-	Број: 112-37/ П-14 од 09.09.2014.	$14,85 + 0,8 + 30\% = 20,34$
2.	Помоћник II	-	Број: 112-38/ П-14 од 09.09.2014.	$14,85 + 4 + 30\% = 24,50$
3.	Помоћник III	-	Број: 112-39/ П-14 од 09.09.2014.	$14,85 + 0,8 + 30\% = 20,34$

(4) Општинско правобранилаштво

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде постављених лица планирана су у износу од 975 хиљада динара, а извршена су у износу од 973 хиљаде динара, из буџетских средстава.

У 2017. години у Општини Коцељева са раздела Општинског правобранилаштва исплаћена је плата за једно лице – општинског јавног правобраниоца.

Примењена је основица за обрачун плата за постављена лица у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године, без увећања од месеца децембра 2017. године.

Примењен је коефицијент за обрачун и исплату плата за постављена лица утврђен Решењем Комисије за избор и именовања Број: 06-14 од 20.03.2012. који је у оквиру распона прописаног Уредбом о коефицијентима за локалну самоуправу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Супротно члану 76. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у Кадровском плану Општине Коцељева за 2017. годину, Број: 06-44 од 21.12.2016. године, под планираним бројем лица у радном односу на одређено време исказан је број лица која ће бити ангажована по основу уговора о делу.
- Супротно члану 21. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, три запослена распоређена у Општинској управи у звању саветника налазе се на руководећим местима ужих унутрашњих јединица: шеф Одсека за привреду, шеф Одсека – матичар за матично подручје Коцељева, шеф Одсека управних послова у области финансијске подршке породици са децом и др.
- Није донет акт послодавца којим би се утврдили износи коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- Није донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове из члана 2. и 4. – основни коефицијенти, а сагласно члану 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Нису донета решења о утврђивању радног стажа на дан 19.09.2014. године у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Супротно члану 33. Закона о раду, уговори о раду са намештеницима не садрже све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде (изузев коефицијента), накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују.
- Супротно члану 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, персонални досијеи за запослене не садрже: решења о коефицијентима за председника општине, заменика председника општине, заменика председника Скупштине општине и начелника Општинске управе; податке о радном стажу и пријаве на обавезно социјално осигурање за помоћника председника општине за економски развој и урбанизам. Решење о коефицијенту за начелника Општинске управе донето је 14.2.2018. године, Број: 06-2, у висини како му је обрачунавана и исплаћивана плата у 2017. години.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, на разделу Општинске управе незаконито је настао расход у износу од укупно 292 хиљаде динара, од чега 248 хиљада динара на конту 411000 и 44 хиљаде динара на конту 412000, јер је утврђен и примењен у обрачуну и исплати плата додатни коефицијент за шефа Службе за заједничке послове у звању вишег референта 2,90 уместо у износу највише до 1,20 и за шефа Одсека за финансије у звању вишег референта 4,50 уместо у износу највише до 1,20.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава у општини Коцељева супротно пропису, уколико и даље:

- Супротно члану 76. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у Кадровском плану Општине Коцељева, под планираним бројем лица у радном односу на одређено време буде исказиван број лица која ће бити ангажована по основу уговора ван радног односа.
- Супротно члану 21. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, запослени који се налазе на руководећим местима ужих унутрашњих јединица Општинске управе: шеф Одсека за привреду, шеф Одсека – матичар за матично подручје Коцељева, шеф Одсека управних послова у области финансијске подршке породици са децом и др. буду распоређени у звању саветника, или се не измени организација Општинске управе и акт о систематизацији тако да наведена лица не буду руководиоци.
- Не буде донет акт послодавца којим би се утврдили износи коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Не буде донет акт послодавца којим би се утврдила увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове из члана 2. и 4. – основни коефицијенти, а сагласно члану 5. – увећања коефицијента, Уредбе о

- коэффицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Минули рад буде обрачуван уз непотпуну документацију из које би се утврдио радни стаж (недостајућа решења о утврђивању радног стажа на дан 19.09.2014. године за сва лица у радном односу, у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
 - Супротно члану 33. Закона о раду, уговори о раду са намештеницима не буду садржали све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и све елементе за утврђивање основне зараде, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују.
 - Супротно члану 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, персонални досијеји за запослене не буду садржали за сва лица у радном односу: решења о коэффициентима; доказе о врсти стручне спреме и стручном звању, податке о радном стажу, пријаве на обавезно социјално осигурање и др.
 - Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, запосленима у Општинској управи буде утврђен и примењен у обрачуну плата додатни коэффициент у вишем износу од прописаног, за шефа Службе за заједничке послове у звању вишег референта (2,90 уместо у износу највише до 1,20) и шефу Одсека за финансије у звању вишег референта (4,50 уместо у износу највише до 1,20).

Препорука број 15

Препоручујемо надлежним органима општине Коцељева да:

- У складу са чланом 76. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у Кадровском плану Општине Коцељева, под планираним бројем лица у радном односу на одређено време исказују само број лица која ће бити ангажована у радном односу.
- У складу са чланом 21. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, запослене који се налазе на руководећим местима ужих унутрашњих јединица Општинске управе: шеф Одсека за привреду, шеф Одсека – матичар за матично подручје Коцељева, шеф Одсека управних послова у области финансијске подршке породици са децом и др. распореде у друга звања, осим саветника, или да измене организацију Општинске управе и акт о систематизацији тако да наведена лица не буду руководиоци.
- Донесу акт којим би се утврдили износи коэффициентената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица на основу члана 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Донесу акт којим би се утврдила увећања основних коэффициентената за одређена радна места/послове из члана 2. и 4. – основни коэффициентенати, а сагласно члану 5. – увећања коэффициентената, Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- У складу са чланом 33. Закона о раду, анексирају уговоре о раду са намештеницима тако да садрже све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде

зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују.

- У складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, персоналне досијее запослених допуне тако да за сва лица у радном односу садрже: решења о коефицијентима, доказе о врсти стручне спреме и стручном звању, податке о радном стажу, пријаве на обавезно социјално осигурање.
- У складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за два запослена у Општинској управи, утврде и примене у обрачуну плата правилан додатни коефицијент и то: за шефа Службе за заједничке послове у звању вишег референта (у износу највише до 1,20) и шефа Одсека за финансије у звању вишег референта (у износу највише до 1,20), да би се расходи за плате у Општинској управи извршавали у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

5) Предшколска установа „Полетарац“

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, у оквиру групе конта 411000 планирано је 18.200 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 18.233 хиљада динара.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-10 од 17.03.2016. године и Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-41 од 23.11.2016. године за Предшколску установу „Полетарац“ одређен је максимални број запослених на неодређено време - 33 лица а Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-27 од 18.08.2017. године за Предшколску установу „Полетарац“ одређен је максимални број запослених на неодређено време - 23 лица.

У 2017. години у ПУ „Полетарац“ Коцељева, било је запослено 28 лица, од чега 23 лица на неодређено време рачунајући и директора установе, и пет лица на одређено време, од чега четири лица на упражњена радна места, и једно лице као замена одсутног радника.

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколској установи уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, *Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*³⁴ (даље: Уредба о коефицијентима за ЈС).

Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.610,73 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године за предшколско образовање утврђена је примена нето основице од 2.871,80 динара.

³⁴ ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

У 2017. години, у ПУ „Полетарац“ Коцељева, на снази је био Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) Број 198-2/14 од 26.09.2014. године и Правилник о раду Број: 15-4/15 од 29.01.2015. године. Правилником о организацији и систематизацији у ПУ „Полетарац“ Коцељева утврђено је шест организационих делова: Руковођење радом установе, Стручно – педагошка служба, Служба за дистрибуцију хране, Општа и правна служба, Административна служба и Помоћно техничка служба. Одређен је укупан број извршилаца 28. У 2018. години на основу важећег Закона о основама система образовања и васпитања, донет је нови Правилник о организацији и систематизацији послова Број: 80-2/18 од 23.3.2018. године.

Радни однос са запосленима је засниван различитим актима – уговором о раду и уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности.

У 2017. години био је на снази Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су различито посебним решењима директора, а за поједине запослене и уговором о раду.

У 2017. години, у ПУ „Полетарац“ Коцељева приликом обрачуна и исплате плата примењивана је нето основица од 2.610,73 динара. Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за предшколско васпитање и образовање, у складу са Уредбом о коефицијентима за ЈС, изузев за два лица васпитача - медицинске сестре.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилник о раду Број: 15-4/15 од 29.01.2015. године није усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Супротно члану 30. Закона о раду, нису за све запослене закључени уговори о раду.
- Супротно члану 33. Закона о раду, закључени уговори не садрже новчани износ основне плате (зараде) изузев за једног васпитача у боравку и једне спремачице.
- Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије.
- У Правилнику о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године нису прецизно утврђена увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 2. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, незаконито је настао расход у износу од укупно 36 хиљада динара, од чега 30 хиљада динара на конту 411000 и 6 хиљада динара на конту 412000, јер је за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, уместо коефицијента за средњу стручну спрему 13,42, примењен коефицијент за вишу стручну спрему 13,73.
- Нису донета решења о утврђивању радног стажа на дан 19.09.2014. године у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у ПУ“ Полетарац“ Коцељева, уколико:

- Не буде донет нови Правилник о раду, који ће бити усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и

образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

- За све запослене не буду закључени уговори о раду у складу са чланом 30. Закона о раду и правилно утврђени елементи плате у складу са чланом 33. Закона о раду.
- Закључени уговори о раду у осталим институтима не буду усклађени са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упражњена радна места и даље буде вршено је без сагласности надлежне Комисије.
- У Правилнику о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године не буду прецизно (у проценту или номиналном износу), утврђена увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Се супротно члану 5б. Закона о буџетском систему и члану 2. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, настави са применом коефицијента за вишу стручну спрему 13,73 за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, уместо коефицијента за средњу стручну спрему 13,42.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима установе да:

- Донесу нови Правилник о раду, који ће бити усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Са свим запосленима закључе уговоре о раду у складу са чланом 30. Закона о раду и правилно утврде елементе плате у складу са чланом 33. Закона о раду, тако да закључени уговори о раду у свим институтима буду усклађени са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и другим прописима.
- Запошљавање на слободна - упражњена радна места врше у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, уз прибављање сагласности надлежне Комисије.
- Коригују Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године, тако да буду прецизно (у проценту или номиналном износу) утврђена увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- У складу са чланом 2. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, примене правилан коефицијент за средњу стручну спрему 13,42 уместо коефицијента за вишу стручну спрему 13,73, да би се расходи за плате извршавали у складу са чланом 5б. Закона о буџетском систему.

б) Библиотека „Јанко Веселиновић“

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, у оквиру групе конта 411000 планирано је 3.956 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 3.970 хиљада динара, из буџетских средстава.

Социјални доприноси на терет послодавца, у оквиру групе конта – 412000 планирани су у износу од 708 хиљада динара, а извршена су у износу од 711 хиљада динара, из буџетских средстава.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-10 од 17.03.2016. године, Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-41 од 23.11.2016. године и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-27 од 18.08.2017. године за Библиотеку „Јанко Веселиновић“ одређен је максимални број запослених на неодређено време – пет лица.

У 2017. години у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, било је запослено шест лица, од чега четири лица на неодређено време и два лица на одређено време - директор установе и организатор општих послова. Организатор општих послова запослен је на упражњено радно место.

У 2017. години, у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, на снази је био Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за Библиотеку „Јанко Веселиновић“ Коцељева, Број 25/2013 од 11.10.2013. године, којим је одређен укупан број извршилаца девет и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за Библиотеку „Јанко Веселиновић“ Коцељева, Број 45/2017 од 25.08.2017. године, којим је одређен укупан број извршилаца шест.

Радни однос са пет запослених засниван је решењима, а за једно лице уговором о раду и решењем.

Плате запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, уређене су Правилником о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, од 28.10.2008. године.

Коефицијенти за обрачун плата су утврђивани појединачним решењима.

Приликом обрачуна плата примењена је основица у износу од 2.392,81 динар која није коригована током 2017. године. Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за делатност културе, у складу са Уредбом о коефицијентима за ЈС, изузев за библиотекара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Супротно члану 30. Закона о раду, за пет запослених лица нису закључени уговори о раду.
- Супротно члану 33. Закона о раду, закључени уговор о раду за једно лице, не садржи све прописане елементе: новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог или позив на пропис или акт послодавца којим се утврђују.
- Члан 8. Правилника о платама запослених у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, од 28.10.2008. године, код рокова за исплату плата, није усаглашен са чланом 35. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Нису донета решења о утврђивању радног стажа на дан 19.09.2014. године у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, попуњавање упражњеног радног места организатора општих послова, вршено је без сагласности надлежне Комисије.
- Супротно члану 37. Закона о раду поново је заснован радни однос на одређено време на радном месту организатора општих послова - на истим пословима са истим лицем, након што је истекао рок претходног уговора од најдуже 24 месеца.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, незаконито је настао расход у износу од укупно 121 хиљаде динара, од чега 103 хиљаде динара на конту 411000 и 18 хиљада динара на конту 412000 јер је приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара уместо одговарајућег коефицијента 15,00 примењен коефицијент 17,30, а да није испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара у складу члану 46. Закона о библиотечко-информационој делатности.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, неправилно је обрачунат додатак за време проведено на раду код послодавца – минули рад, за три запослена лица, и то:
 - на радном месту библиотекара којем је у радни стаж код послодавца урачунавано пет година више које запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
 - на радном месту вишег кустоса којем у радни стаж код послодавца неће урачунавати две године које запослени није провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
 - на радном месту књижничара којем је у радни стаж код послодавца урачунавано три године мање а које је запослени провео на раду у установи културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у Библиотеци „Јанко Веселиновић“ Коцељева, уколико:

- За све запослене не буду закључени уговори о раду у складу са чланом 30. Закона о раду и правилно утврђени елементи плате у складу са чланом 33. Закона о раду.
- Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, за попуњавање упражњеног радног места организатора општих послова, не буде прибављена сагласност Комисије за ново запошљавање, те се на том радном месту задржи исто лице у радном односу на одређено време супротно члану 37. Закона о раду - на истим пословима након што је истекао рок претходног уговора од најдуже 24 месеца.
- Се супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и даље буде неправилно обрачунавао додатак за време проведено на раду код послодавца – минули рад, за два запослена лица.
- Се супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, настави са применом већег коефицијента 17,30 приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара а да није испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара у складу члану 46. Закона о библиотечко-информационој делатности, уместо одговарајућег коефицијента 15,00.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима установе да:

- Са свим запосленима закључе уговоре о раду у складу са чланом 30. Закона о раду и правилно утврде елементе плате у складу са чланом 33. Закона о раду, тако да закључени уговори о раду у свим институтима буду усклађени са Законом о раду и другим прописима.
- Запошљавање на слободна - упражњена радна места врше у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, уз прибављање сагласности надлежне Комисије.
- У складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, правилно обрачунавају додатак за време проведено на раду код послодавца – минули рад,
- У складу са чланом 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, приликом обрачуна и исплате плате за лице на радном месту библиотекара примене одговарајући коефицијент 15,00 уместо већег коефицијента 17,30 докле не буде испуњен услов - положен стручни испит за библиотекара у складу члану 46. Закона о библиотечко-информационој делатности, да би се расходи за плате извршавали у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000

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

У 2017. години за социјалне доприносе на терет послодавца код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Коцељева планирано је 9.216 хиљада динара, а извршено је 9.096 хиљада динара, из буџетских средстава.

Табела бр. 17 : Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000 динара

у хиљадама

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	405	405	402	402	99	100
2	Скупштина општине	350	350	343	343	98	100
3	Општинска управа	4.318	4.318	4.202	4.202	97	100
4	Општинско правобранилаштво	175	175	174	174	100	100
5	ПУ „Полетарац“	3.260	3.260	3.264	3.264	100	100
6	Народна библиотека „Јанко Веселиновић“	708	708	711	711	100	100
7	Укупно све организационе јединице (1-6)	9.216	9.216	9.096	9.096	99	100
8	Укупно Општина	9.216	9.216	9.096	9.096	99	100

5.1.3.3. Услуге по уговору, група конта – 423000 – Уговори ван радног односа

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

Табела бр.18: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	15.250	15.250	14.880	14.880	98	100
3	Укупно организациона јединица (1)	15.250	15.250	14.880	14.880	98	100
4	Укупно Општина	24.531	28.093	27.190	27.190	97	100

1) Општинска управа. На овом разделу планирано је укупно 15.250 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине 11.200 хиљада динара и из осталих извора 4.050 хиљада динара а извршено је 14.880 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине 10.865 хиљада динара и из осталих извора 4.015 хиљада динара. Са овог конта плаћени су расходи за: компјутерске услуге 927 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 182 хиљаде динара, услуге информисања 1.581 хиљада динара, стручне услуге 694 хиљаде динара, репрезентацију 1.906 хиљада динара и остале опште услуге 9.590 хиљада динара

Остале опште услуге - конто 423911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од укупно 9.590 хиљада динара од чега је физичким лицима исплаћено укупно 7.526 хиљада динара са порезом и доприносима, и то: 2.334 хиљаде динара са порезом и доприносима за исплате по основу уговора о привременим и повременим пословима, 4.727 хиљада динара са порезом и доприносима за исплате по основу уговора о делу и ауторских уговора, 465 хиљада динара са порезом и доприносима за остале уговоре - суфинансирање рада противградних стрелаца. Остатак расхода у износу од 2.064 хиљаде динара односи се на исплате других трошкова правним лицима – добављачима: у вези с Пројектом ЕУ „Inclusion through educational support“ износ од 1.712 хиљада динара, за сервисирање противпожарних апарата 2 хиљаде динара, за организацију посете пољопривредном сајму 54 хиљаде динара и за услуге хватања паса луталица и карантин 296 хиљада динара.

Табела бр. 19 : Спецификација конта 423911 - Услуге по уговору у Општинској управи Коцељева у 2017. години: у хиљадама динара

Добављачи - правна/физичка лица	Износ са порезом и доприносима
Привремени и повремени послови	2.334
Уговор о делу и ауторски уговори	4.727
Остали уговори	465
Укупно физичка лица:	7.526
Пројекат ЕУ	1.712
Ватросервис	2
Агенција Радосављевић ПР	54
КЈП Ђунис Уб	296
Укупно правна лица:	2.064
Укупно правна и физичка лица:	9.590

Привремени и повремени послови

У 2017. години, у различитим временским периодима, по основу уговора о привременим и повременим пословима било је ангажовано укупно 18 лица, од чега 12 лица само на пословима пописа објеката ради озакоњења, пет лица само на пословима уручења пореских решења и једно лице било је ангажовано на обе врсте послова.

Табела бр. 20: Услуге по уговору о привременим и повременим пословима у општини Коцељева у 2017. години: у хиљадама динара

Врста услуге	Број лица	Трајање у радним данима	Износ са порезом и доприносима
Попис објеката ради озакоњења	13	207	2.026
Послови уручења пореских решења	5	57	308
Укупно:	18	267	2.334

Послови у вези са пописом ради озакоњења обављани су током 11 месеци у укупном трајању од 207 радних дана, с тим да је четворо лица обављало исте послове дуже од 120 радних дана и то: два лица по 207 радних дана, једно лице 185 радних дана и једно лице 159 радних дана. Послови у уручења пореских решења обављани су током три месеца у укупном трајању од 61 радног дана.

Уговор о делу и ауторски уговори

У 2017. години по основу уговора о делу и ауторских уговора било је ангажовано укупно 17 лица, од чега три лица на пословима попуњавања образаца пољопривредницима приликом регистрације газдинстава, једно лице на пословима чувара шума којима је Општина Коцељева корисник према пресуди Трговинског суда у Ваљевоу од 10.09.2007. године П.бр. 221/07, три лица на пословима прикупљања података са терена за легализацију, три лица за рад у Комисији за оцену пројеката за конкурс за информисање (Решење бр. 401-11/04-2017 од 01.08.2017. године) и седам лица на пословима Пројекта ЕУ „Inclusion through educational support“, од чега је за два лица исплаћена накнада по основу ауторског уговора за послове превођења и израде веб странице.

Табела бр. 21 : Услуге по уговору о делу и ауторском уговору у општини Коцељева у 2017. години:
динара

у хиљадама

Врста услуге	Број лица	Износ са порезом и доприносима
Попуњавање образаца пољопривредницима приликом регистрације газдинстава	3	1.555
Чувар шуме	1	633
Прикупљање података са терена за легализацију	3	219
Комисија за оцену пројеката за конкурс за информисање	3	17
Пројекат ЕУ „Inclusion through educational support“	7	2.303
Укупно	17	4.727

Остали уговори – противградна заштита

У 2017. години, у оквиру осталих уговора, извршена је исплата у сврху суфинансирања рада 14 лица противградних стрелаца у укупном износу од 465 хиљада динара.

Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о одбрани од града³⁵, који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом.

Скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града.

На основу извршене ревизије узорковане документације раздела Општинске управе општине Коцељева, утврђено је следеће:

- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему, и члану 197. и 198. Закона о раду, код привремених и повремених послова на конту 423911 – Остале опште услуге, незаконито је настао расход у укупном износу са порезом и доприносима 1.538 хиљада динара, по основу исплата за четворо лица која су обављала исте послове у вези са пописом ради озакоњења, дуже од 120 радних дана и то: два лица по 207 радних дана, што је за 87 радних дана по лицу више од законом дозвољеног броја; једно лице 185 радних дана што је за 65 радних дана више од законом дозвољеног броја и једно лице 159 радних дана што је за 39 радних дана више од законом дозвољеног броја.
- Пре исплата накнада за уговоре о привременим и повременим пословима не постоје извештаји о обиму и квалитету обављеног посла.
- Код привремених и повремених послова за више лица недостаје аналитичка евиденција примања по лицима којима је вршена исплата, јер су обрачуни примања сачињавани збирно, уместо појединачно по лицу, уз истовремено сачињавање захтева за преузимање обавеза без појединачних података о лицима којима се врши исплата.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему, и члану 199. Закона о раду, код уговора о делу на конту 423911 – Остале опште услуге, по основу исплата за три лица која су обављала послове прикупљања података са терена за легализацију, и који су у делатности послодавца, за шта је требало закључити уговоре о привременим и повременим пословима, уместо уговора о делу.
- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 56. Закона о порезу на доходак грађана, приликом обрачуна и исплате по основу ауторских уговора примењена је виша стопа нормираних трошкова од прописане: за услуге превођења 50% уместо 43% и за израду веб странице 50% уместо 34%, што за последицу има мање обрачунате порезе и доприносе по основу уговора са физичким лицима.
- Пре исплата накнада за уговоре о делу и ауторске уговоре, не постоје у извештаји о обиму и квалитету обављеног посла.
- Код уговора о делу и ауторских уговора за више лица недостаје аналитичка евиденција примања по лицима којима је вршена исплата, јер су обрачуни примања сачињавани збирно, уместо појединачно по лицу, уз истовремено сачињавање захтева за преузимање обавеза без појединачних података о лицима којима се врши исплата.
- Код уговора о делу и ауторских уговора недостају докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако

³⁵ "Сл. гласник РС", бр. 54/2015

да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.

- Приликом обрачуна и плаћања социјалних доприноса по основу уговора о делу и ауторских уговора М-УН обрасци нису благовремено предати надлежном фонду, што није у складу са чланом 144. став 1. тачка б) а у вези са чланом 132. став 1. тачка 1) подтачка (5) - Закона о пензијском и инвалидском осигурању - у року од три дана од дана уплате доприноса.
- Супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама, није спроведена јавна набавка за услуге по уговору са физичким лицима у укупном износу са порезом и доприносима од 1.555 хиљада динара за услуге по уговору са три физичка лица по уговорима за послове попуњавања пољопривредницима образаца за регистрацију газдинстава.

Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису уколико се:

- Супротно члану 197. и 198. Закона о раду, привремени и повремени послови буду и даље обављали дуже од 120 радних дана за исту врсту посла, од стране истих лица.
- Пре исплата накнада за уговоре о привременим и повременим пословима не буду сачињавали извештаји о обиму и квалитету обављеног посла.
- Код привремених и повремених послова не установи свеобухватна аналитичка евиденција примања по лицима којима се врши исплата, што подразумева појединачне обрачунае примања по лицу, уз истовремено сачињавање захтева за преузимање обавеза са појединачним подацима о лицима којима се врши исплата.
- Супротно члану 199. Закона о раду, уговори о делу буду закључивали за обављање послова из делатности послодавца, уместо уговора о привременим и повременим пословима.
- Супротно члану 56. Закона о порезу на доходак грађана, приликом обрачуна и исплате по основу ауторских уговора буде примењивала виша стопа нормираних трошкова од прописане за одређену врсту ауторског дела, што за последицу има мање обрачунате порезе и доприносе по основу уговора са физичким лицима.
- Пре исплата накнада за уговоре о делу и ауторске уговоре, не буду сачињавали извештаји о обиму и квалитету обављеног посла.
- Код уговора о делу и ауторских уговора не установи свеобухватна аналитичка евиденција примања по лицима којима се врши исплата, што подразумева појединачне обрачунае примања по лицу, уз истовремено сачињавање захтева за преузимање обавеза са појединачним подацима о лицима којима се врши исплата.
- Код уговора о делу и ауторских уговора не буду прибављани докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), на основу којих би се могао стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.
- Приликом обрачуна и плаћања социјалних доприноса по основу уговора о делу и ауторских уговора М-УН обрасци и даље не буду благовремено достављани надлежном фонду, у складу са чланом 144. став 1. тачка б) а у вези са чланом 132. став 1. тачка 1) подтачка (5) - Закона о пензијском и инвалидском осигурању - у року од три дана од дана уплате доприноса.
- Супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и даље не буду спроводили поступци јавних набавки за услуге по уговору са физичким лицима које нису изузете од примене закона.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да :

- Закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду, који неће трајати дуже од 120 радних дана за исту врсту посла, са истим лицима.
- Пре исплата накнада за уговоре о привременим и повременим пословима сачињавају извештаје о обиму и квалитету обављеног посла.
- Код привремених и повремених послова установе свеобухватну аналитичку евиденцију примања по лицима којима се врши исплата, што подразумева појединачне обрачунае примања по лицу, уз истовремено сачињавање захтева за преузимање обавеза са појединачним подацима о лицима којима се врши исплата.
- За обављање послова из делатности послодавца закључују уговоре о привременим и повременим пословима, уместо уговора о делу који се закључују у складу са чланом 199. Закона о раду, за обављање послова ван делатности послодавца.
- Приликом обрачуна и исплате по основу ауторских уговора са физичким лицима примене стопу нормираних трошкова одговарајућу за одређену врсту ауторског дела, у складу са чланом 56. Закона о порезу на доходак грађана, да би порез и доприноси по основу тих уговора били правилно обрачунати и плаћени.
- Пре исплата накнада за уговоре о делу и ауторске уговоре, сачињавају извештаје о обиму и квалитету обављеног посла.
- Код уговора о делу и ауторских уговора установе свеобухватну аналитичку евиденцију примања по лицима којима се врши исплата, што подразумева појединачне обрачунае примања по лицу, уз истовремено сачињавање захтева за преузимање обавеза са појединачним подацима о лицима којима се врши исплата.
- Код уговора о делу и ауторских уговора прибављају доказе о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), на основу којих би се могао стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.
- Приликом обрачуна и плаћања социјалних доприноса по основу уговора о делу и ауторских уговора М-УН образце благовремено достављају надлежном фонду, у складу са чланом 144. став 1. тачка б) а у вези са чланом 132. став 1. тачка 1) подтачка (5) - Закона о пензијском и инвалидском осигурању - у року од три дана од дана уплате доприноса.
- Супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и даље не буду спроводили поступци јавних набавки за услуге по уговору са физичким лицима које нису изузете од примене закона.

Максимални број запослених

У 2017. години у општини Коцељева по основу уговора ван радног односа - уговором о привременим и повременим пословима, уговором о делу и ауторству и др., било је ангажовано укупно 49 лица, од чега 14 лица на противградној заштити, седам лица на Пројекту ЕУ „Inclusion through educational support“ и 28 лица по осталим основима са различитом динамиком ангажовања по месецима од 3 до 13 лица. За ангажовање лица на противградној заштити и на Пројекту ЕУ „Inclusion through educational support“, није била потребна сагласност надлежних органа. Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-12322/2016-2 од 28.12.2016. године, 51 Број: 112-3825/2017-1 од 27.04.2017. године и 51 Број: 112-9364/2017-1 од 29.09.2017. године, Општини Коцељева - Општинској управи дата је сагласност за ангажовање 12 лица за послове озакоњења објеката, уговором о привременим и повременим пословима за све месеце 2017. године изузев септембра месеца.

Табела бр. 23: Број лица ангажованих у 2017. години у Општини Коцељева по основу уговора ван радног односа (без лица ангажованих на пословима озакоњења и противградне заштите)

		Месец											
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1	Број ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима без озакоњења	0	0	0	0	0	0	2	2	2	0	0	0
2	Број ангажованих лица по основу осталих уговора (о делу и др.) без противградне заштите и међународног пројекта	6	3	4	4	4	4	3	6	3	3	3	3
3	Укупно ангажованих лица (1+2)	6	3	4	4	4	4	5	8	5	3	3	3
4	Максимално дозвољени број по Закону	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
5	Укупно прекорачење без послова озакоњења (3-4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Како је број запослених на неодређено време у општини Коцељева у 2017. години био мањи од 100, било је дозвољено ангажовање највише 10 лица по основу уговора ван радног односа, с тим да је за 12 лица дата сагласност надлежне Комисије за послове озакоњења објеката, уговором о привременим и повременим пословима за све месеце 2017. године изузев септембра месеца.

5.1.3.4. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000

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

Табела бр.24: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	65.340	65.340	64.712	64.712	99	100
3	Месне заједнице	3.000	3.000	3.009	3.009	100	100
4	Укупно орг. јединице (1-2)	68.340	68.340	67.721	67.721	99	100
5	Укупно Општина	69.220	69.220	68.466	68.466	99	100

1) Општинска управа. Средства за текуће поправке и одржавање планирана су Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину број 06-40 од 14.11.2017. године, у износу од 65.340 хиљада динара, а извршена су у износу од 64.712 хиљада динара. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 64.712 хиљада динара и то за: (1) текуће поправке и одржавање осталих објеката 63.893 хиљаде динара, (2) механичке поправке 548 хиљада динара, (3) поправке електричне и електронске опреме 101 хиљаду динара, (4) биротехничка опрема 140 хиљада динара и (5) уградна опрема 30 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 63.893 хиљада динара, који се највећим делом односи

на:

Закуп каменолома „Шешевица“ у Каменици

(1) Општина Коцељева, закуподавац, закључила је Уговор о закупу каменолома „Шешевица“ у Каменици број 454-9 од 13.04.1993. године са закупцем ДД „ЗОРКА – НЕМЕТАЛИ И ГРАЂЕВИНСКИ МАТЕРИЈАЛ“ ДД за производњу неметалних минерала Шабац. Предмет закупа: земљиште површине 14.07.02 ха које се водило у поседовном листу бр. 550 за КО Каменица на коме се налази каменолом „Шешевица“ са дробиличним постројењем, трафостаницом од 20/4KW, са приручним магацином, управном зградом, магацином за експлозив, магацином мазива и једном бараком са постојећом пројектном документацијом и друге покретне ствари. Парцеле које се дају у закуп су укупне површине 12.82.06 ха (катастарске парцеле број: 1875/1, 1892/3, 1894/1, 1897/1, 1898/3, 1898/4, 1899/1, 1900/1, 1901/1, 1948/4, 1948/5, 1948/6, 1949/1, 1956/1,

1957, 2226, 2227, 2228/1 и 2228/2) и да су уписане у лист непокретности број 382 КО Каменица као државна својина Републике Србије, а општина Коцељева је уписана као корисник (утврђена површина је мања од површине на коју гласи уговор о закупу, јер су парцеле 2281/1 и 2324/5 биле у поступку враћања земљишта првобитним власницима и враћене су 12.05.1992. године, а брисане из поседовног листа број 550 1993. године). Закуп почиње 13.04.1993. године и траје 30 година. Обавезе закупца су: - испорука пропорционално сваке године 5.000 м³ камена по цени коштања и 3.000 м³ камена бесплатно и то процентуално 70% прве класе дробљеног камена и 30% друге класе; - преузимање у радни однос запослених радника у каменолому.

(2) Закључен је Анекс Уговора број 454-9 од 13.04.1993. године са истим уговореним странама број 454-9/1 од 24.03.1998. године, у којем је измењена обавеза закупца односно, измењене су бесплатне количине камена;

(3) Код закупца је дошло до статусне промене, односно извршена је приватизација ДД „ЗОРКА –НЕМЕТАЛИ И ГРАЂЕВИНСКИ МАТЕРИЈАЛ“ Шабац. Општина Коцељева, закуподавац, закључила је II Анекс Уговора о закупу број 454-9 број 454-13/II-06 од 31.05.2007. године са закупцем „Алас холдинг“ а.д. Нови Сад. Обавезе закупца су да закуподавцу бесплатно испоручи камен: 3.000 м³ (до 30.000 м³ годишње произведеног камена), 4.000 м³ (од 30.000 м³ до 50.000 м³ годишње произведеног камена), 5.000 м³ (од 50.000 м³ до 70.000 м³ годишње произведеног камена), 6.000 м³ (од 70.000 м³ до 100.000 м³ годишње произведеног камена), 8.000 м³ (од 100.000 м³ до 130.000 м³ годишње произведеног камена), 5% од произведене количине камена (преко 130.000 м³ годишње произведеног камена). Бесплатна испорука камена подразумева испоруку 70% камена I класе (фракције 30мм или 0-60мм или 30-60мм) и 30% камена II класе.

(4) Општина Коцељева, закуподавац, закључила је Уговор о уступању Уговора о закупу каменолома „Шешевица“ у Каменици број 454-1/II-09 од 03.02.2009. године са уступиоцем Привредно друштво „Алас холдинг“ АД Нови Сад и пријемником Привредно друштво „Про Калк“ д.о.о. Шабац. Уступилац уступа свом повезаном друштву као пријемнику Уговор о закупу са свим правима и обавезама у моменту уступања, а пријемник преузима Уговор о закупу са свим правима и обавезама и стањем на дан закључења уговора.

(5) Општина Коцељева, закуподавац, закључила је Анекс III Уговора о закупу број 464-16/II-2013 од 19.11.2013. године са закупцем Привредно друштво за производњу и прераду камена „ПРО КАЛК“ д.о.о. Доње Црниљево. Предмет закупа: закуп каменолома „Шешевица“ у Каменици. Обавеза закупца је да на име годишње закупнине испоручује бесплатне количине каменог агрегата, по структури 70% прве класе и 30% друге класе и то: 3.000 тона (годишња производња до 70.000 тона каменог агрегата), 4,5% од укупно остварене годишње производње каменних агрегата (годишња производња 70.000 до 225.000 тона каменог агрегата) и 4% од укупно остварене годишње производње каменних агрегата (годишња производња преко 225.000 тона). Уговорене бесплатне количине камена дистрибуираће се закуподавцу преко ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева“, по основу динамике коју протоколом договоре закупца и Дирекција, а најкасније тромесечно.

(6) Уговор о пословно-техничкој сарадњи од 23.02.2015. године између „ПРО КАЛК“ д.о.о. Галовић, Доње Црниљево и „TRIBEX“ д.о.о. Сремска Каменица којим се регулише пословна сарадња и услови под којима организују заједничку производњу, прераду и продају каменог агрегата и млевених микронизираних материјала у погонима ПРО КАЛК-а –РЈ Каменолом Шешевица и РЈ Прерада у Галовићу и то: учешће ПРО КАЛК-а и TRIBEX-а у заједничкој производњи у односу 1:3, а полазећи од тржишне

цене од 450дин/т каменог агрегата, ПРО КАЛК фактурише TRIBEX-у остварену производњу каменог агрегата по цени од 150дин/т са ПДВ-ом.

(7) Општина Коцељева, закуподавац, закључила је Уговор о уступању Уговора о закупу каменолома Шешевица у Каменици са пријемником Друштво са ограниченом одговорношћу за трговину и посредовање „TRIBEX“ Сремска Каменица и уступиоцем Привредно друштво за производњу и прераду камена „ПРО КАЛК“ д.о.о. Доње Црниљево број 464-6/II-2015 од 25.06.2015. године. Уступилац уступа пријемнику Уговор о закупу каменолома са свим правима и обавезама у моменту уступања. Обавеза уступиоца је да према закуподавцу измири све доспеле обавезе на дан закључења уговора у виду испоруке каменних агрегата. Скупштина општине донела је Закључак број 06-19 од 15.06.2015. године о прихватању учешћа у закључивању уговора о уступању уговора о закупу каменолома „Шешевица“ у Каменици.

(8) Уговор о пословно-техничкој сарадњи од 31.12.2015. године између „ПРО КАЛК“ д.о.о. Галовић, Доње Црниљево и „Савремена градња ДУМАЧА П“ д.о.о. Мишар, Шабац, којим се регулише пословна сарадња и услови под којима организују заједничку производњу, прераду и продају каменних агрегата и млевених микронизираних материјала у погонима ПРО КАЛК-а –РЈ Каменолом Шешевица и РЈ Прерада у Галовићу и то: ПРО КАЛК фактурише „Савременој градњи ДУМАЧА П“ д.о.о. Мишар, Шабац овако остварену производњу одминираниог материјала по цени од 78 дин/т са ПДВ-ом, а „Савремена градња ДУМАЧА П“ ће одминирани материјал даље прерађивати на постројењима и опреми ПРО КАЛКА, тако да се лагер прерађених фракција и добијених производа има сматрати залихама готовог производа „Савремена градња ДУМАЧА П“. Скупштина општине Коцељева није донела Закључак на уговор о пословно –техничкој сарадњи између „ПРО КАЛК“ д.о.о. Галовић, Доње Црниљево и „Савремена градња ДУМАЧА П“ д.о.о. Мишар, Шабац.

Закупац, односно пријемник „TRIBEX“ Сремска Каменица по основу Уговора о уступању, води аналитичку евиденцију испорученог каменог агрегата по купцима и доставио је аналитичку картицу купца по фактурама о испорученој количини каменог агрегата општини Коцељева, који се дистрибуира ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева“ за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, на којој је исказан потражни салдо према општини Коцељева у износу 9.997 хиљада динара. Наведени износ се састоји од испоручених количина каменог агрегата у 2015. години у износу од 4.779 хиљада динара и 5.218 хиљада динара за количине каменог агрегата испоручене у 2016. години. У захтеву за усаглашавање потраживања и обавеза од 02.03.2017. године за потребе ревизије редовног годишњег финансијског извештаја за 2016. годину, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Коцељева“, односно општина Коцељева потврдила је салдо на дан 31.12.2016. године у износу од 9.997 хиљада динара.

Закупац „TRIBEX“ доставио је Дирекцији Обавештење од 19.01.2017. године о производњи камена у каменолому „Шешевица“ за 2016. годину у износу 151.750 тона и Допис од 15.01.2018. године за произведену количину камена у каменолому „Шешевица“ у 2017. години у износу од 218.550 тона. У току поступка ревизије нису нам презентовани докази на основу којих релевантних докумената и показатеља је дат податак о произведеној количини каменог агрегата у 2016 и 2017. години и нисмо се уверили у истинитост наведених података.

Општинска управа је сачинила обрачун закупа каменолома за 2016. годину и испоставила рачун број 97 57 046 од 08.03.2017. године на износ од 3.200 хиљада динара са ПДВ, за 4.780 тона камена прве класе и 2.048 тона камена друге класе каменог агрегата.

Општинска управа је сачинила обрачун закупа каменолома за 2017. годину у износу од 4.609 хиљада динара са ПДВ, за 6.884 тона камена прве класе и 2.950 тона друге класе. У поступку ревизије, није нам достављена фактура за закуп каменолома у 2017. години по наведеном обрачуну. У наведеном обрачуну општинска управа извршила је обрачун авансног закупа за 2017. годину за 3.000 тона камена прве и исто толико друге класе.

Сачињен је Записник о усаглашавању потраживања и обавеза по основу закупа каменолома „Шешевица“ у Каменици у којем су се купац „TRIBEX“ и општина Коцељева (без датума и броја књиге доставних документа) споразумеле да се укупан дуг закуподавца за 2016. годину од 9.997 хиљада динара умањи по основу испостављене фактуре за закуп каменолома за 2016. годину у износу од 3.200 хиљада динара и обрачуна авансног закупа за 2017. годину у износу од 1.406 хиљада динара и да општина Коцељева уплати разлику по основу више преузетог каменог агрегата у 2016. години у износу од 5.391 хиљаду динара (расход у износу од 5.391 хиљаду динара извршен је 01.03.2017. године).

Предузећу „ПРО КАЛК“ д.о.о. Шабац одобрена је експлоатација кречњака као техничко-грађевинског камена са експлоатационог поља „Шешевица“, општина Коцељева решењем Министарства рударства и енергетике број 310 -02-0745/2009-06 од 05.10.2009. године на катастарским парцелама 2180, 2181, 2186, 2187/1, 2187/2, 2187/3 и 2188, лист непокретности број 729 КО Каменица, власништво предузећа „ПРО КАЛК“ д.о.о. из Шапца, укупне површине 5,57 ха, за које плаћа накнаду за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса. У поступку ревизије нисмо се уверили да купац каменолома, односно носилац експлоатације (експлоатација неметаличних минералних сировина за добијање грађевинских материјала и експлоатација минералних ресурса за добијање природних грађевинских материјала), врши експлоатацију каменог агрегата на основу Решења о одобрењу за експлоатацију коју издаје надлежно Министарство, на катастарским парцелама чији је корисник општина Коцељева.

У поступку ревизије нисмо се уверили да ли купац, односно носилац експлоатације плаћа накнаду за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, за закуп каменолома на катастарским парцелама чији је корисник општина Коцељева, у последњем кварталу текуће године за наредну годину, коју је одредила Влада, а која се утврђује у динарском износу одређеном по тони ископане минералне сировине, као што је уређено чланом 159. Закона о рударству и геолошким истраживањима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Коцељева у почетном стању на дан 01.01.2017. године није евидентирала обавезу према добављачу „TRIBEX“ Сремска Каменица (који је купац каменолома) у износу од 9.997 хиљада динара за испоручени камени агрегат, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Коцељева је набавила камени агрегат у 2015. и 2016. години и пренела обавезу у 2017. годину и извршила расходе у износу од 5.391 хиљада динара, а да није спровела поступак јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Коцељева за закуп каменолома уговорила је наплату потраживања безготовински односно кроз испоруку бесплатних количина каменог агрегата, иако је приход од закупа јавни приход који се остварује обавезним плаћањем правних и физичких лица која користе одређено јавно добро, трансакције се не евидентирају по принципу готовинске основе, већ се потраживања и обавезе узајамно пребијају, па финансијски извештаји не садрже информације о свим приходима и расходима, што је супротно члану 2. тачка 14. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општина Коцељева је дала у закуп каменолом без поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом давања у закуп ствари у јавној својини.

Одржавање путева, путних објеката и осталих јавних објекта и јавних површина
Камени агрегат за насипање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина (1. Партија).

Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци добара за одржавање путева, путних објеката и осталих јавних објеката и јавних површина, број 404-11/IV -17-14 од 23.02.2017. године са испоручиоцем добара „TRIBEX“ д.о.о. Сремска Каменица, за набавку добара- каменог агрегата за насипање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина за потребе општинске управе Коцељева према понуди понуђача број 004/17 од 17.02.2017. године, број ЈН 01/17. На основу Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-11/IV -17-3 од 16.01.2017. године процењена вредност јавне набавке 1. Партије износи 16.667 хиљада динара без ПДВ. Евидентиран је расход за набавку каменог агрегата у износу од 14.565 хиљада динара на основу рачуна број: 2017-462 од 31.03.2017, 2017-772 од 29.04.2017, 2017-1113 од 31.05.2017, 2017-1164 од 03.06.2017, 2017-1566 од 30.06.2017, 2017-1911 од 31.07.2017, 2017-2254 од 31.08.2017, 2017-2692 од 30.09.2017, 2017-3110 од 31.10.2017. и 2017-3481 од 30.11.2017. године.

У прилогу рачуна испоручиоца добара налазе се вагарске потврде које су издате од „Савремене градње ДУМАЧА II“ д.о.о. Мишар, Шабац, где је наведен купац „Трибех“- Општинска управа Коцељева, име возача, регистарски број возила и потпис возача и лица које је мерило робу. Вагарска потврда нема печат издаваоца робе. Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру издавало је поруџбенице које садрже број, датум, врсту камена, количину камена, месну заједницу и пут где се камен испоручује, односно насипа, потпис лица које је преузело налог, односно председника Одбора месне заједнице и потпис начелника Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. У радним налозима наведено је да је превоз камена „сопствени“ односно организује га месна заједница у којој се камен насипа.

У испостављеним рачунима за набављени камени агрегат није дата спецификација добра по позицијама из понуде и по општинским, некатегорисаним путевима, улицама и осталим јавним површинама. У поступку ревизије сачињене су спецификације испорученог каменог агрегата на основу рачуна, вагарских потврда и поруџбеница, по позицијама, односно фракцији каменог агрегата, количинама и општинским, некатегорисаним путевима, улицама и осталим јавним површинама, које су потписане и оверене од председника одбора месних заједница, референта за путеве општинске управе Коцељева и начелника Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. У понуди нису дате количине каменог агрегата по фракцијама и распоред тих количина по општинским, некатегорисаним путевима, улицама и осталим јавним површинама, па није могуће утврдити да ли је испоручена количина каменог агрегата исказана у рачунима количински потцењена или прецењена, односно да ли је извршена у складу са понудом.

Бетонски цевести пропусти (2. Партија)

Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци добара за одржавање путева, путних објеката и осталих јавних објекта и јавних површина, број 404-11/IV -17-15 од 24.02.2017. године са испоручиоцем добара СЗР „КИНК“, Бранко Поповић пр, Коцељева, за набавку добара - бетонски цевести пропусти према понуди понуђача број 01/17 од 17.02.2017. године, број ЈН 01/17. Збир јединичних цена са превозом износи

41.245 динара без ПДВ, односно 49.494 динара са ПДВ, а испоручилац добра је дужан да добра испоручи у року од 24 часа од пријема налога. На основу Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-11/IV -17-3 од 16.01.2017. године процењена вредност јавне набавке 2. Партије износи 1.667 хиљада динара без ПДВ. Евидентиран је расход за бетонске цевасте пропусте у износу од 1.748 хиљада динара, по фактурама број 2017/20, 2017/47, 2017/66, 2017/82, 2017/102, 2017/109, 2017/132.

Све фактуре су потписане од начелника Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру и парафиране и оверене од Начелника општинске управе. Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру издавало је поруцбенице (налоге) које садрже број, датум, врсту бетонских цевастих пропуста, количину, место испоруке (месну заједницу и пут), потпис лица које је преузело налог, односно председника Одбора месне заједнице и потпис начелника Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. Испостављене су отпремнице уз фактуре, које је оверио и потписао испоручилац добара, у којима су наведени називи месних заједница и пут где се уграђују бетонски цевасте пропусте. Управљач пута, није сачинио интерни документ одржавања путева по периодима (месечним), у којем је детаљно утврдио сва добра, услуге и радове по позицијама, путним правцима и осталим локацијама које испоручилац добара, пружалац услуге или извођач радова треба да изврши.

У поступку ревизије сачињене су спецификације испоручених бетонских цевастих пропуста на основу фактура, отпремница и налога општинске управе, по врсти и количини бетонских цевастих пропуста, путевима, путним објектима и осталим јавним објектима и јавним површинама и спецификација превоза на основу превозница са локацијом испоруке, које су потписане и оверене од председника одбора месних заједница, референта за путеве општинске управе Коцељева и начелника Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. У понуди нису дате количине бетонских цевастих пропуста и услуга превоза није исказана у километрима, јер нема локације, односно места уградње, па није могуће утврдити да ли је испоручена мања или већа количина бетонских цевастих пропуста и услуга превоза по фактурама, односно да ли је извршена набавка у складу са понудом.

Грађевински материјал (цемент, гвожђе, шљунак и друго) (3.Партија)

Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци добара за одржавање путева, путних објеката и осталих јавних објекта и јавних површина, број 404-11/IV -17-16 од 24.02.2017. године са испоручиоцем добара ПР „МИГ“ Драган Ранковић пр, Коцељева, за набавку добара- грађевински материјал према понуди понуђача број 01/17 од 17.02.2017. године, број ЈН 01/17. Збир јединичних цена износи 8.703 динара без ПДВ, односно 10.443,60 динара са ПДВ, а испоручилац добара је дужан да добра испоручи у року од 24 часа од пријема налога. На основу Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-11/IV -17-3 од 16.01.2017. године процењена вредност јавне набавке 3. Партије износи 2.083 хиљаде динара без ПДВ. Евидентиран је расход за грађевински материјал у износу од 2.223 хиљаде динара по рачун отпремницама број 16, 21 и 29 и за превоз грађевинског материјала по рачунима број 225, 369 и 686.

Испостављени су рачуни- отпремнице за грађевински материјал и рачуни за превоз које је оверио и потписао испоручилац добара, потписао начелник Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру и парафирао и оверио Начелник општинске управе. Испостављене су отпремнице уз фактуре, које је оверио и потписао испоручилац добара, у којима су наведени називи месних заједница и путеви где се испоручује грађевински материјал. Општинска управа, Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру, издавало је налоге који садрже број, датум, врсту и количину грађевинског материјала, место испоруке (месну заједницу и назив пута), факсимил

начелника Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру и потпис лица које је преузело налог, односно испоручиоца добара. У прилогу рачуна за извршене услуге превоза грађевинског материјала налазе се превознице (које се везују за рачуне-отпремнице за набављени грађевински материјал) у којима је наведена локација где се грађевински материјал превози, количина (километража), датум, регистарски број, возач, потпис возача и примаоца робе односно председника Одбора месне заједнице.

Зимско одржавање општинских , некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина за 2017. годину

Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци услуга број 404-3/IV -17-11 од 01.02.2017. године са пружаоцем услуга ТГТД „Отпад-промет“ д.о.о. Коцељева, где је предмет уговора пружање услуга-зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина за 2017. годину, према понуди понуђача број 03/2017 од 18.01.2017. године, број ЈН 01/17. Збир јединичних цена износи 66.031,77 динара без ПДВ, односно 79.238,12 динара са ПДВ, а пружалац услуга је дужан да услуге започне у року од 30 минута од пријема обавештења од наручиоца. На основу Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке мале вредности број 404-3/IV -17 од 09.01.2017. године процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без ПДВ. У прилогу техничке спецификације јавне набавке услуге дати су табеларни прегледи распореда и приоритета зимског одржавања општинских путева на подручју општине Коцељева и улица у насељу Коцељева.

Евидентиран је расход у 2017. години за зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина у износу од 3.000 хиљада динара са ПДВ по привременим ситуацијама: 05-49-2017 од 17.02.2017.године, 05-66-2017 од 03.03.2017. године, 05-110-2017 од 28.03.2017. године, 05-402-2017 од 28.11.2017. године. Неизвршена обавеза на дан 31.12.2017. године по привременој ситуацији број 05-466-2017 од 31.12.2017. године износи 1.076 хиљада динара, која је због неутврђеног рока важења уговора у моделу уговора планирана Одлуком о буџету за 2018. годину.

Општина Коцељева донела је два програма: Програм зимског одржавања путева на територији општине Коцељева за период од 15.11.2016 - 15.03.2017. године, број 06-153 од 21.11.2016. године и Програм зимског одржавања путева на територији општине Коцељева за период од 15.11.2017 - 15.03.2018. године, број 06-40 од 14.11.2017. године.

Испостављене су привремене ситуације у којима није дата спецификација услуга по позицијама из понуде и општинским, некатегорисаним путевима, улицама и осталим површинама за услуге чишћења снега и редовног одржавања путева. На захтев ревизије сачињене су спецификације на основу привремених ситуација, грађевинског дневника, грађевинске књиге и радних налога по врсти услуге, односно радова, позицији, општинским, некатегорисаним путевима, улицама и осталим површинама и количинама, које су потписане и оверене од председника одбора месних заједница, референта за путеве општинске управе Коцељева који је надзор испред општинске управе Коцељева, начелника Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру и пружаоца услуга. У понуди нису дате количине услуге, радова и материјала за зимско одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина, по позицијама, и путним правцима, па није могуће утврдити да ли је извршена услуга исказана у привременим ситуацијама количински потцењена или прецењена, односно да ли је извршена у складу са понудом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Управљач пута, у оквиру редовног одржавања путева на територији општине Коцељева, није сачинио преглед и утврдио и оценио стање путева и путних објеката,

што је супротно члану 43. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима и члану 58. Закона о јавним путевима³⁶. Управљач пута није у Одлуци о општинским и некатегорисаним путевима и Програму зимског одржавања, за радове на редовном одржавању путева (за које су процентуално највећи расходи) није детаљно дефинисао и то: планирање радова, процену стања, организовање, припрему, поступак и надзор.

- Пружалац услуге није уз све привремене ситуације достављао грађевински дневник, па није могуће утврдити да ли су услуге почете у року од 24 часа и у поступку ревизије нису нам достављени налози наручиоца којима се налаже извршење услуге, што је супротно члану 7. Уговора о јавној набавци услуга број 404-3/IV -17-11 од 01.02.2017. године.

Летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица

(1) Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци услуга број 404-9/IV -17-21 од 07.03.2017. године 1. Партија: Одржавање коловозне конструкције са пружаоцем услуга Трговинско и транспортно друштво „Отпад-промет“ д.о.о. Коцељева, где је предмет уговора пружање услуга-летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица, према понуди понуђача број 12/2017 од 17.02.2017. године, број ЈН 01/17. Збир јединичних цена износи 161.414,25 динара без ПДВ, односно 193.697,10 динара са ПДВ, а пружалац услуга је дужан да услуге започне у року од 24 часа од пријема налога од наручиоца. На основу Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке мале вредности број 404-9/IV -17-3 од 12.01.2017. године процењена вредност јавне набавке износи 6.667 хиљада динара без ПДВ. Евидентиран је расход у 2017. години за летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица у износу од 7.984 хиљаде динара са ПДВ по рачунима број: 05-109-2017 од 28.03.2017.године, 05-128-2017 од 21.04.2017. године, 05-162-2017 од 22.05.2017. године, 05-209-2017 од 29.06.2017. године и 05-236-2017 од 19.07.2017. године.

(2) Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци услуга број 404-46/IV -17-11 од 04.08.2017. године - Одржавање коловозне конструкције са пружаоцем услуга Трговинско и транспортно друштво „Отпад-промет“ д.о.о. Коцељева, где је предмет уговора пружање услуга-летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица, према понуди понуђача број 91/2017 од 02.08.2017. године, број ЈН 03/17. Збир јединичних цена износи 72.600,00 динара без ПДВ, односно 87.120,00 динара са ПДВ, а пружалац услуга је дужан да услуге започне у року од 24 часа од пријема налога од наручиоца. На основу Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке мале вредности број 404-46/IV -17-3 од 30.06.2017. године процењена вредност јавне набавке износи 1.667 хиљада динара без ПДВ. Евидентиран је расход у 2017. години за летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица (ЈН 03/17) у износу од 1.998 хиљада динара са ПДВ по рачунима број: 05-288-2017 од 31.08.2017.године и 05-361-2017 од 26.10.2017. године.

Испостављени су рачуни у којима није дата спецификација услуга по позицијама из понуде и путним правцима за летње одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица. На захтев ревизије сачињене су спецификације на основу рачуна, грађевинског дневника, грађевинске књиге и радних налога по врсти услуге, односно радова, позицији, општинским, некатегорисаним путевима, улицама и осталим површинама и количинама, које су потписане и оверене од председника одбора месних заједница, референта за путеве општинске управе Коцељева који је надзор испред општинске управе Коцељева, начелника Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру и пружаоца услуга. У понуди нису дате количине услуге, радова и материјала за летње

³⁶ "Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 123/2007, 101/2011, 93/2012 и 104/2013

одржавање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина, по позицијама, и путним правцима, па није могуће утврдити да ли је извршена услуга исказана у привременим ситуацијама количински потцењена или прецењена, односно да ли је извршена у складу са понудом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Управљач пута, у оквиру редовног одржавања путева на територији општине Коцељева, није сачинио преглед стања и утврдио и оценио стање путева и путних објеката, што је супротно члану 43. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима и члану 58. Закона о јавним путевима. Управљач пута није у Одлуци о општинским и некатегорисаним путевима није детаљно дефинисао и то: планирање радова, процену стања, организовање радова, припрему радова, поступак и надзор.
- У прилогу рачуна недостају вагарске потврде за асфалтну масу и камену дробину и превознице, а у поступку ревизије нису нам достављени налози наручиоца којима се налаже извршење услуге, што је супротно члану 5 и 7. Уговора о јавној набавци услуга број 404-9/IV -17-21 од 07.03.2017. године.

Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Коцељева

Општинска управа закључила је Уговор о извођењу радова број 404-56/IV -17-14 од 31.10.2017. године са извођачем радова Аутопревозник Драган Јовановић пр, у Коцељеви, који је носилац посла у заједничкој понуди, где је предмет уговора извођење радова-уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Коцељева, према понуди понуђача број 54-10/2017 од 09.10.2017. године, број ЈН 01/17. Укупна вредност радова износи 5.250 хиљада динара без ПДВ, односно 6.299 хиљада динара са ПДВ, рок за извођење радова износи 45 дана од увођења у посао извођача радова. У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке мале вредности број 404-56/IV -17-3 од 04.09.2017. године процењена вредност јавне набавке износи 6.919 хиљада динара без ПДВ. Средства за наведене радове су обезбеђена на основу Уговора о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта укупне површине 3.600 м² на територији општине Коцељева, који је општина Коцељева закључила са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управа за пољопривредно земљиште број 401-00-01523/2017-14 од 28.08.2017. године у вредности од 11.912 хиљада динара, а у складу са условима и критеријумима из Уредбе о утврђивању програма извођења радова на заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта. Извори финансирања су: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде не више од 3.460 хиљада динара (29,05%) и општина Коцељева 8.452 хиљаде динара (70,95%), односно у износу од најмање 40% коначне вредности изведених радова. Евидентиран је расход у 2017. години за уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Коцељева (ЈН 01/17) у износу од 5.853 хиљаде динара са ПДВ на основу окончане ситуације број: 3/2017 од 30.11.2017.године.

Саставни део окончане ситуације су Обрачуни изведених радова по уговореним путевима и отресиштима. Уредно је вођена грађевинска књига и грађевински дневник, коју су оверили и потписали одговорни извођач радова и надзорни орган. Радови према грађевинском дневнику су почети 02.11.2017. године, а завршени су 30.11.2017. године. Комисија за коначан обрачун и примопредају изведених радова сачинила је Записник дана 29.11.2017. године.

Није урађен атарски пут у КО Брдарици КП. бр. 1242 Маљевица у дужини од 300 м због неповољних временских прилика.

Радови по позицијама „коловозна конструкција“ и „земљани радови“ су на појединим путевима и отресиштима мање или више урађени. Највеће одступање радова „коловозна конструкција“ на више (који у финансијској вредности износи 398 хиљада динара), где

стручни надзор и одговорни извођач радова нису у грађевинском дневнику сачинили образложење овог количинског и финансијског одступања су: на КО Голочело К.П. број 346 Умка, Л=400м, позиција 3.1. где је доњи носећи слој на коловозу од дробљеног каменог агрегата фракције 50-150 мм набављен и израђен у количини од 240 м³ уместо 160 м³, односно 50% више, што је за 100 хиљада динара више од уговорене вредности и позиција 3.4. где је доњи носећи слој на коловозу од дробљеног каменог агрегата фракције 0-31,5 мм у дебљини од 10 цм набављен и израђен у количини од 74,55 м³ уместо 42 м³, односно 77% више, што је за 34 хиљаде динара више од уговорене вредности; на КО Баталаге К.П. број 2169 Пут за гробље, Л=600м, позиција 3.3. где је доњи носећи слој на коловозу од дробљеног каменог агрегата фракције 0-31,5 мм набављен и израђен у количини од 119,34 м³ уместо 90 м³, односно 32% више, што је за 31 хиљаду динара више од уговорене вредности; на КО Голочело К.П. број 229 (Трбушник-Брдо) Бежанац, Л=1000м, позиција 3.1. и 3.2. нису рађене а њихова финансијска вредност износи 195 хиљаде динара и позиција 3.4. где је доњи носећи слој на коловозу од дробљеног каменог агрегата фракције 0-31,5 мм набављен и израђен у количини од 409 м³ уместо 360 м³, односно 14% више, што је за 52 хиљаде динара више од уговорене вредности; на КО Каменица К.П. број 1596/12 Тамнавски пут, Л=750м, позиција 3.3. где је доњи носећи слој на коловозу од дробљеног каменог агрегата фракције 0-63,5 мм набављен и израђен у количини од 284,48 м³ уместо 225 м³, односно 26% више, што је за 62 хиљаде динара више од уговорене вредности; на КО Љутице К.П. број 249, 1723, 1725 Пут за гробље-Криваја, Л=1350м, позиција 3.3. где је доњи носећи слој на коловозу од дробљеног каменог агрегата фракције 0-63,5 мм набављен и израђен у количини од 475,20 м³ уместо 405 м³, односно 17% више, што је за 74 хиљаде динара више од уговорене вредности; на КО Свилеува К.П. број 778, Лозиновача, Л=600м, позиција 3.3. где је доњи носећи слој на коловозу од дробљеног каменог агрегата фракције 0-63,5 мм набављен и израђен у количини од 223,20 м³ уместо 180 м³, односно 24% више, што је за 45 хиљада динара више од уговорене вредности.

Услуге транспорта

Општинска управа закључила је Уговор о јавној набавци услуга број 404-13/IV -17-12 од 02.02.2017. године са пружаоцем услуга „Cargo star“ Небојаша Станојловић пр, Коцељева, као носилац посла, где је предмет уговора пружање услуга-услуге транспорта, према понуди понуђача број 1/2017 од 27.01.2017. године, број ЈН 3/17. Збир јединичних цена износи 2.014,00 динара без ПДВ, односно 2.416,80 динара са ПДВ, а пружалац услуга је дужан да услуге започне у року од једног дана од пријема налога од наручиоца.

На основу Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке мале вредности број 404-13/IV -17-4 од 16.01.2017. године процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљада динара без ПДВ.

Евидентиран је расход у 2017. години за услуге транспорта у износу од 4.871 хиљаду динара са ПДВ на основу рачуна: 003 од 20.04.2017.године, 007 од 21.07.2017. године, 012 од 23.10.2017. године, 015 од 26.12.2017. године.

Извођач је испостављао рачуне који су потписани и оверени од извођача, надзора, начелника општинске управе и председника општине. Надзор, односно контролу над извршењем уговорених обавеза вршило је Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру у својству стручне службе наручиоца.

Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру издавало је радне налоге који садрже следеће елементе: број и датум радног налога, назив пружаоца услуге, локацију извођења услуга, опис позиције услуга, циљ извођења услуга-„Одржавање општинских, некатегорисаних путева и улица“, потпис и оверу начелника Одељења за грађевинско

земљиште и инфраструктуру, као поручиоца услуге и потпис и оверу „Cargo star“ Небојаша Станојловић пр, Коцељева да је поручбину примио. Пружалац услуга је издавао превознице које не садрже број вагарске потврде, а потписане су од стране возача и примаоца где није уписано име и презиме и број личне карте. Према образложењу начелника Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру потпис примаоца је или представника месне заједнице или лица запосленог у општинској управи. Вагарске потврде које су издате од „Савремене градње –Думача II“ д.о.о. Шабац, Мишар, наводи се Каменолом „Шешевица“, врста каменог агрегата и регистрација возила и потписане су од лица које је примило материјал, изузев вагарских потврда у прилогу рачуна број 003 које нису потписане од лица које је примило материјал .

Испостављени су рачуни који нису повезани са бројевима радних налога које је издавало Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру и са превозницама и није дата спецификација услуга по позицијама из понуде, по врсти материјала и количинама материјала (фракција каменог агрегата), по путним правцима, раздаљинама и месним заједницама. У испостављеним рачунима нису извршене услуге са позиције 1.1. Превоз расутих материјала изражен у м³. На захтев ревизије сачињене су спецификације на основу издатих рачуна за превоз материјала по километру, радних налога, превозница и вагарских потврда, позиција из понуде, по путним правцима, раздаљинама и месним заједницама, које су потписане и оверене од председника одбора месних заједница, референта за путеве општинске управе Коцељева и начелника Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. У понуди нису дате количине, односно километража за превоз расутих материјала у тонама и услуга превоза није исказана у километрима, јер нема локације, односно места уградње, па није могуће утврдити да ли је извршена услуга исказана у испостављеним рачунима количински потцењена или прецењена, односно да ли је извршена у складу са понудом.

Ризик

Неевидентирањем обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Наставак извршења расхода по основу набавке каменог агрегата, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се услуге плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се каменолом издаје у закуп без поступка јавног надметања односно прикупљања понуда, постоји ризик од нетранспарентног давања у закуп непокретности и да ће јавни приходи бити наплаћени у мањем износу.

Уколико се наплата јавних прихода за закуп каменолома врши без примене готовинске основе, односно узајамним пребијањем потраживања и обавеза, односно компензацијом, постоји ризик да приходи и расходи нису реално приказани, односно финансијски извештаји не садрже информације о свим приходима и расходима;

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да:

- (1) Евидентирају све обавезе према добављачима у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима у обрачунском периоду на који се и односе;
- (2) Набавку услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама;

(3) Непокретности издају у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

(4) Наплату јавних прихода за закуп каменолома врши применом готовинске основе, односно без узајамног пребијања потраживања и обавеза, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Месне заједнице

Средства за текуће поправке и одржавање планирана су Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Коцељева за 2017. годину број 06-40 од 14.11.2017. године, у износу од 3.000 хиљаде динара, а извршена су у износу од 3.009 хиљада динара. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 3.009 хиљада динара и то: МЗ Брдарица у износу од 985 хиљада динара, МЗ Драгиње у износу од 1.030 хиљада динара и МЗ Љутице у износу од 994 хиљада динара.

2.1) Месна заједница Брдарица

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 985 хиљада динара. Евидентиран је расход у износу од 985 хиљада динара за изведене радове на путевима месне заједнице Брдарица са извођачем Грађевинско занатском радњом „РТВ.КОП“ Радиша Глигорић пр, Коцељева, Брдарица. Испостављени су рачуни за превоз камена, рад грађевинске машине Грејдера и Багера, број: 06/2017, 07/2017 и 08/2017 од 19.07.2017. године; 09/2017, 10/2017 и 11/2017 од 03.08.2017. године; 15/2017, 16/2017, 17/2017, 18/2017, 19/2017, 20/2017, 21/2017 и 22/2017 од 06.09.2017. године; 23/2017, 24/2017 и 25/2017 од 20.10.2017. године; 26/2017 од 03.11.2017. године и 27/2017 од 06.11.2017. године. Рачуне је потписао Председник одбора Месне заједнице Брдарице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Брдарице је преузела обавезе и извршила расходе за извођење радова на путевима месне заједнице Брдарица у износу од 985 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закључених уговора, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему
- Месна заједница је изводила је радове на путевима, а није управљач пута, није регистрована за обављање делатности управљања јавним путевима, што је супротно члану 10 и 11. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима и члану 2. Закона о јавним путевима.

2.2) Месна заједница Драгиње

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.030 хиљада динара. Евидентиран је расход у износу од 942 хиљаде динара за услуге превоза камена и рад Скипа на путевима месне заједнице Драгиње са пружаоцем услуге Аутопревозник Димитрије Радојчић, пр, Брдарица. Испостављени су рачуни за превоз камена и рад Скипа, број: 3/2017 и 4/17 од 22.05.2017. године; 5/17 од 02.06.2017. године, 7/17 од 28.07.2017. године, 9/17 од 25.09.2017. године, 11/17 од 12.10.2017. године, 13/17 од 05.12.2017. године, 14/17 и 15/17 од 26.12.2017. године и 17/17 од 29.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Драгиње је преузела обавезе и извршила расходе за услуге превоза камена и рад Скипа на путевима месне заједнице Драгиње у износу од 942 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закључених уговора, без валидне

рачуноводствене документације, јер нема доказа да је услуга извршена, рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница је изводила радове на путевима, а није управљач пута, није регистрована за обављање делатности управљања јавним путевима, што је супротно члану 10 и 11. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима и члану 2. Закона о јавним путевима.

2.3) Месна заједница Љутице

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 994 хиљаде динара.

Евидентиран је расход у износу од 994 хиљаде динара за:

(1) услуге набавке дробљеног каменог агрегата фракције 0-31,5 мм и 0-63 мм, каменог тампона II класе, у износу од 593 хиљаде динара, од испоручиоца „Трибех“ д.о.о. Сремска Каменица. Испостављени су рачуни за набавку дробљеног каменог агрегата и каменог тампона број: 2017-1125 од 31.05.2017. године, 2017-1156 од 02.06.2017. године, 2017-1216 од 07.06.2017. године, 2017-1248 од 10.06.2017. године, 2017-1259 од 12.06.2017. године, 2017-1279 од 13.06.2017. године 2017-1325 од 15.06.2017. године. Рачуни су потписани од наручиоца, односно председника одбора Месне заједнице Љутице, нема превозница за камионе и радних налога за извршење услуге, вагарске потврде за камен су без имена и презимена лица које је робу примило.

(2) Услуга рада Грејдером у износу од 140 хиљада динара, са извршиоцем услуге СГР „ЛАКИ ТЕРЕНАЦ“ Лазар Микелић, пр, Коцељева и испостављен је рачун број 3/17 без датума, потписан од председника одбора Месне заједнице Љутица, без радног налога за извршење услуге.

(3) Превоз камена на релацији Каменица- МЗ Љутице у износу од 213 хиљада динара, са извршиоцем услуге Аутопревозник Душан Пантелић, пр, и испостављен је рачун број 17-008, потписан од председника одбора Месне заједнице Љутица, без радног налога за извршење услуге, нема превозница за камионе и нема вагарске потврде за камен.

(4) Рад булдожера у износу од 48 хиљада динара са извршиоцем услуге „Нискоградња“ СЗР Владимирци, рачун број 00001 од 16.06.2017. године и радни налог потписан од Председника одбора Месне заједнице Љутица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Љутице је преузела обавезе и извршила расходе услуге набавке дробљеног каменог агрегата фракције 0-31,5 мм и 0-63 мм, каменог тампона II класе, услуге рада Грејдером, превоза камена на релацији Каменица- МЗ Љутице и рада булдожера у износу од 994 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закључених уговора, без валидне рачуноводствене документације, јер нема доказа да је услуга извршена, рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему
- Месна заједница је изводила радове на путевима, а није управљач пута, није регистрована за обављање делатности управљања јавним путевима, што је супротно члану 10 и 11. Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима и члану 2. Закона о јавним путевима.

Ризик

Наставак извршења расхода по основу извођења радова на путевима месне заједнице Брдарица, за услуге превоза камена и рад Скипа на путевима месне заједнице Драгиње

и за услуге набавке дробљеног каменог агрегата, услуге рада Грејдером, превоза камена на релацији Каменица- МЗ Љутице и рада булдожера, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције, утиче на настанак ризика да ће се услуге плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико делатност управљања јавним путевима обављају правна лица која нису регистрована за обављање делатности управљања јавним путевима и којима нису поверени послови управљања путевима, постоји ризик да јавним путевима управљају правна лица којима нису поверени послови управљања јавним путевима и која нису регистрована за обављање наведене делатности.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) Набавку услуга, добара и извођење радова врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама; (2) Делатност управљања јавним путевима обављају правна лица која су регистрована за обављање делатности управљања јавним путевима и којима су поверени послови управљања путевима.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су у вези са утврђивањем резултата пословања општине Коцељева за текућу и претходну годину.

Табела бр. 25: Биланс прихода и расхода
динара

у хиљадама

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	371.110	382.561
700000	Текући приходи	370.870	382.300
710000	Порези	128.942	142.038
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	87.823	99.151
712000	Порез на фонд зарада		
713000	Порез на имовину	24.643	25.708
714000	Порез на добра и услуге	12.812	13.038
716000	Други порези	3.664	4.141
730000	Донације и трансфери	203.732	214.279
732000	Донације и помоћи од међународних организација	20.623	6.812
733000	Трансфери од других нивоа власти	183.109	207.467
740000	Други приходи	18.624	17.488
741000	Приходи од имовине	3.625	3.557
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.826	10.083
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.893	2.229
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	608	862
745000	Мешовити и неодређени приходи	7.672	757
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13.721	1.241
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.167	1.241

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Коцељева за 2017. годину*

772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	9.554	
790000	Приходи из буџета	5.851	7.254
791000	Приходи из буџета	5.851	7.254
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	240	261
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	329.579	320.798
400000	Текући расходи	251.955	258.258
410000	Расходи за запослене	59.549	61.970
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	49.151	50.814
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.798	9.096
413000	Накнаде у натури	25	28
414000	Социјална давања запосленима	377	348
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.098	968
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	100	716
417000	Посланички додатак		
420000	Коришћење роба и услуга	107.181	123.450
421000	Стални трошкови	21.711	17.915
422000	Трошкови путовања	307	233
423000	Услуге по уговору	29.796	27.189
424000	Специјализоване услуге	1.701	1.713
425000	Текуће поправке и одржавање	46.208	68.534
426000	Материјал	7.458	7.866
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
431000	Амортизација некретнина и опреме		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1407	
441000	Отплате домаћих камата	107	
444000	Пратећи трошкови задуживања	1300	
450000	Субвенције	5.387	2.959
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.387	2.959
454000	Субвенције приватним предузећима		
460000	Донације, дотације и трансфери	47.963	42.651
463000	Трансфери осталим нивоима власти	42.210	37.751
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	605	794
465000	Остале дотације и трансфери	5.148	4.106
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	11.925	8.194
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	11.925	8.194
480000	Остали расходи	18.543	19.034
481000	Дотације невладиним организацијама	6.813	5.311
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.101	639
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	9.085	12.025
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.544	1.059
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	77.624	62.540
510000	Основна средства	76.942	62.290
511000	Зграде и грађевински објекти	71.972	57.665
512000	Машине и опрема	4.886	4.525
515000	Нематеријална имовина	84	100
540000	Природна имовина	682	250
541000	Земљиште	682	250
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	41531	61.763
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		

	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	4.879	
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	36.652	61.763
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	36.652	61.763

Општина Коцељева је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 61.763 хиљаде динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 382.561 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 320.798 хиљада динара.

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. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. 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 Биланс 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 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Општинска управа општине Коцељева

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 31.12.2017. године за коју се врши попис. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена прегледом презентоване документације.

Начелник Општинске управе општине Коцељева је 22.12.2017. године донео Решење о образовању комисије за попис основних средстава, материјала и ситног инвентара, обавеза, благајне, инвестиција у току број: 4-4/IV2017 коју чине председник комисије, два члана и њихови заменици. На основу решења, Комисија је дужна да изврши попис основних средстава, материјала и ситног инвентара, обавеза, благајне, инвестиција са стањем на дан 31.01.2017. године да сачини извештај о попису у којем ће предложити отписивање и расходовање средстава и констатовати да ли се нађено стање слаже са књиговодственим стањем и наведени извештај поднети Начелнику општинске управе најкасније до 31.01.2017. године. Комисија је сачинила Извештај о попису имовине Број: 4-4/IV-2017 од 19.01.2018. године у којем је извршила попис основних средстава, ситног

инвентара, обавеза, потраживања и благајне са стањем на дан 31.12.2017. године, према Упутству за рад комисије. Комисија је констатовала да је стање по попису одговара стварном стању, односно књиговодственом стању основних средстава, обавеза и потраживања, робе у магацину, благајне и новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2017. године. Комисија је доставила списак основних средстава које је потребно расходovati као и образложење везано за попис у којем је констатовано да је стање новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2017. године: Рачун извршења буџета 273.098 хиљада динара; Општина Коцељева средства за сопствену Изградњу 1.876 хиљада динара; Буџет општине-Стамбена изградња 870 хиљада динара и ОУ Коцељева – Пројекат 41 хиљаду динара. Комисија је констатовала да потраживања за откупљене станове на дан 31.12.2017. године износе 301 хиљаду динара; обавезе према добављачима износе 3.792 хиљаде динара и стање у благајни је нула. Начелник општинске управе је донео Решење о усвајању пописа Број: 4-4/IV-2017 од 19.01.2018. године уз који су приложене пописне листе и предлог комисије за отпис расходованих основних средстава.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Комисија за попис није извршила попис потраживања која су прокњижена на конту Остала потраживања - 122198 и односе се на порезе Локалне пореске администрације у укупном износу од 97.804 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није сачинила план рада по којем ће се вршити попис пре почетка вршења пописа, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У општинској управи није извршено усклађивање помоћних књига односно евиденција са стањем главне књиге, усаглашавање са пословним књигама индиректних корисника, усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима који се врше пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописној комисији дате су пописне листе основних средстава са подацима о количини из одговарајуће евиденције супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописом није обухваћено стварно стање имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе (комади или м²); нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и

новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- Попис не обухвата уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре почетка пописа, књиговодство није у пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију.
- Опрема није прописно означена инвентарским бројевима, односно бар кодом, шифром и називом.

Библиотека „Јанко Веселиновић“ Коцељева

Директор библиотеке „Јанко Веселиновић“ Коцељева је 30.11.2017. године донео Решење о именовању комисије за попис и обавезе број: 54/2017 коју чине три члана. На основу решења, Комисија је дужна да изврши попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године да сачини извештај о попису и достави Управном одбору. Комисија за попис није сачинила План рада пре почетка пописа. Комисија је сачинила Извештај о попису имовине 27.02.2018. године у којем је извршила попис са стањем на дан 31.12.2017. године и доставила га Управном одбору на усвајање. Комисија је констатовала да је утврђена евиденција пописа непокретности, недостатке на имовини, да су поједина основна средства и ситан инвентар изгубили вредност и да нису отписана јер су и даље у употреби и да се одређена основна средства (Кухињска гарнитура у „Радио Коцељеви“; Клуб сточић црни у СО Коцељева и четири уметничких слика у СО Коцељева) налазе код других корисника на коришћење и да им није издат реверс за намене и коришћење. Управни одбор Библиотеке је донео Одлуку о усвајању пописа Број: 13/2018 од 27.02.2018. године уз који су приложене пописне листе.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Комисија за попис није сачинила план рада по којем ће се вршити попис пре почетка вршења пописа, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна комисија није извршила комплетан попис, односно није извршен попис имовине дела Дома културе, супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Решењу о именовању комисије и обавезе.
- Библиотека је дала на коришћење основна средства другом кориснику, правном лицу, а да за то није издала реверс односно веродостојне документације и из тог разлога није унета на посебне пописне листе, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији дате су пописне листе основних средстава са подацима о количинама из одговарајуће евиденције супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописом није обухваћено стварно стање имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м2); нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Попис не обухвата уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре почетка пописа, књиговодство није у пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију.
- Опрема није прописно означена инвентарским бројевима, односно бар кодом, шифром и називом.

Предшколска установа „Полетарац“ Коцељева

Директорка ПУ „Полетарац“, Коцељева је 06.12.2017. године донела Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и благајне број: 272-1/17 коју чине председник, два члана и њихови заменици. На основу решења, Комисија је дужна да изврши попис са стањем на дан 31.12.2017. године да сачини извештај о попису и достави Управном одбору најкасније до 25.01.2018. године. Комисија за попис је сачинила План рада пре почетка пописа. Комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису 15.01.2018. године у којем је извршила попис са стањем на дан 31.12.2017. године и доставила га Управном одбору на усвајање. Комисија је констатовала да стање по попису одговара стварном стању, односно књиговодственом стању основних средстава, обавеза и потраживања, робе у магацину, благајне и новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2017. године. Комисија за попис је констатовала основна средства која треба расходovati, основна средства која су набављена у току 2017. Години и ситан инвентар који треба расходovati. Стање новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2017. године је: Рачун ПУ „Полетарац“ Коцељева - пет хиљада динара, Рачун за јавне радове – нула и Рачун за реализацију пројекта са ЦИП-ом – нула. Потраживања од купаца износе 249 хиљада динара, потраживања из ранијих година која се нису могла наплатити је 12 хиљада и претплата пет хиљада динара. Управни одбор ПУ је донео Одлуку о усвајању пописа Број: 18-1/18 од 22.01.2018. године уз који су приложене пописне листе.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м2); нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре почетка пописа, књиговодство није у пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик

приликом састављања финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Општине.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине.

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу да комисија пре почетка пописа сачини План рада, да изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе стање са књиговодственим стањем и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана је у консолидованом Билансу стања општине Коцељева у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године у бруто износу 1.404.501 хиљаду динара, исправка вредности 409.058 хиљаде динара и нето износу од 995.443 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

У консолидованом билансу стања општине Коцељева, нефинансијска имовина исказана је у бруто књиговодственој вредности од 1.015.806 хиљада динара, исправка вредности 409.058 хиљаде динара и нето књиговодственој вредности у износу од 606.748 хиљаде динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима исказана је у нето књиговодственој вредности у износу од 606.748 хиљада динара коју чине: некретнине и опрема (011000) у износу нето књиговодствене вредности 468.156 хиљаде динара, природна имовина (014000) у износу од 129.724 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси (015000) у износу 2.492 хиљаде динара, нематеријална имовина (016000) у нето књиговодственој вредности 6.376 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – 011100

Зграде и грађевински објекти у консолидованом билансу стања општине Коцељева исказани су у бруто књиговодственој вредности од 819.853 хиљада динара, исправка вредности 362.587 хиљада динара и нето књиговодственој вредности у износу од 457.266 хиљада динара: и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 439.675 хиљаде динара; (2) Месне заједнице 423 хиљаде динара; (3) Предшколска установа „Полетарац“ 4.563 хиљада динара; (4) Народна библиотека „Јанко Веселиновић“ 12.605 хиљада динара;

(1) Општинска управа. У Билансу стања зграде и грађевински објекти су исказани у вредности од 439.675 хиљаде динара и то: остале стамбене зграде 7.713 хиљада динара; остале пословне зграде 102.450 хиљаде динара; складишта, силоси, гараже и сл. 2.733 хиљада динара; Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 255.245 хиљада динара; Водовод 21.535 хиљада динара; Канализација 35.373 хиљада динара и Комуникациони и електрични водови 14.626 хиљада динара, и то:

Табела бр. 26: Подаци о зградама и грађевинским објектима и земљишту које се води у књигама општине Коцељева, кумулативни преглед по контима:

Економска класификација	Врста непокретности	Број	Вредност на дан 31.12.2017. у 000 рел
-------------------------	---------------------	------	---------------------------------------

011110-Стамбене зграде и станови	Стан	16	7.713
011110-Стамбене зграде и станови	УКУПНО	16	7.713
011125-Пословне зграде	Зграда Суда	1	62.484
011125-Пословне зграде	Зграда јединица локалне самоуправе	1	2.196
011125-Пословне зграде	Зграда код трафо станице	1	420
011125-Пословне зграде	Шупа код трафо станице	1	0
011125-Пословне зграде	Дрвена барака	1	0
011125-Пословне зграде	Школска физкултурна сала	1	37.350
011125-Пословне зграде	УКУПНО	6	102.450
011133-Складишта, силоси, гараже и сл.	Пријемно отпремни плато за контејнере	1	1.747
011133-Складишта, силоси, гараже и сл.	Гаража	1	986
011133-Складишта, силоси, гараже и сл.	УКУПНО	2	2.733
011140-Саобраћајни објекти	УКУПНО	65	255.245
011151-Водовод	Бунар БУСВ-7 Свилеува, Водовод Д.Црниљева, Драгиње и Свилеува-Баталаге-Брдарица	4	21.535
011152-Канализација	Фекална и кишна канализација у насељу Коцељева	11	35.373
011155-Остали облици водоводне инфраструктуре	Експлоатациони бунар код Д. Црниљева	1	0
011192-Комунални и електрични водови	УКУПНО	16	14.626
014110-Земљиште	УКУПНО	1	128.482

Према подацима добијених од одговорних лица општине Коцељева, а на основу података добијених од стране Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, Општина Коцељева је носилац права својине:

Табела бр. 27: Подаци Службе за катастар непокретности, о непокретностима на којима је општина Коцељева носилац права својине или држалац права својине, а нису евидентирани у пословним књигама општине:

Економска класификација	Врста непокретности	Број	Површина у м ²
011125-Пословне зграде	Здравствене амбуланте	8	2.438
011125-Пословне зграде	Зграде у каменолому	3	183
011125-Пословне зграде	Помоћне зграде	44	2.420
011125-Пословне зграде	Укупно	55	5.041
011140-Саобраћајни објекти	Некатегорисани пут	382	3.495.490
011140-Саобраћајни објекти	Магистрални пут-Део улице бличка	1	16.057
011140-Саобраћајни објекти	Регионални пут-Део 4 улице	4	24.495
011140-Саобраћајни објекти	Укупно	387	3.536.042
014110-Земљиште	Градско грађевинско земљиште	7	11.497
014110-Земљиште	Грађевинско земљиште	151	294.127
014110-Земљиште	Јавно грађевинско земљиште	192	325.306
014110-Земљиште	Остало грађевинско земљиште	219	291.084
014110-Земљиште	Земљиште - остало	13	
014110-Земљиште	Остало вештачки створено неплодно земљиште	122	252.156
014110-Земљиште	Пољопривредно земљиште	450	3.410.728
014110-Земљиште	Шумско земљиште	284	4.107.590
014110-Земљиште	Укупно	1.438	8.692.488

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Коцељева у пословним књигама није евидентирала: 55 пословних зграда укупне површине 5.041 м², 387 саобраћајна објекта укупне површине 3.536.042 м² и 1.438 парцела земљишта укупне површине 8.692.488 м², што је супротно члану 1. и 2. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.
- Скупштина општине Коцељева није донела акт, односно одлуку о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користи јединица локалне самоуправе, што је супротно члану 28. Закона о јавној својини;

- Скупштина општине није ближе уредила актом, односно одлуком коришћење, одржавање и управљање стварима у јавној својини које користи, што је супротно члану 49. Закона о јавној својини.
- Општина Коцељева води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У својим пословним књигама, општина Коцељева је водила кумулативни преглед зграда и грађевинских објеката (011100) по контима – стање за период 01.01.2017. – 31.12.2017. године при чему је за поједину имовину обрачунавала амортизацију по коефицијентима који су увећану односно смањени у односу на годишње амортизационе стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације, чиме је поједина имовина прецењена у укупној вредности од 9.549 хиљада динара, а поједина имовина потцењена у укупном износу од 12.333 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 3. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

Табела бр. 28: Упоредан преглед примењених и прописаних стопе амортизације зграда и грађевинских објеката

Аналитички конто	Опис основног средства	Набавна вредност (у хиљадама динара)	Годишња амортизациона стопа по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Примењена годишња амортизациона стопа у пословним књигама Општинске управе општине Коцељева
011133	Пријемно отпремни плато за контејнере	2.131	3,00%	1,30%
011133	Гаража - нова	1.440	2,00%	1,30%
011141	Улица Јанка Веселиновића	2.554	4,00%	5,00%
011141	Улица Вука Караџића	5.141	4,00%	5,00%
011141	Улица Николе Тесле	6.011	4,00%	5,00%
011141	Улица Луке Лазаревића	17.812	4,00%	5,00%
011141	Улица Лазе Лазаревића	10.506	4,00%	5,00%
011141	Улица Десанке Максимовић	5.797	4,00%	5,00%
011141	Улица Нушићева	1.798	4,00%	5,00%
011141	Улица Карађорђева	4.492	4,00%	5,00%
011141	Улица 23. Септембра	5.992	4,00%	5,00%
011141	Улица Крајишка	941	4,00%	5,00%
011141	Улица Подгорска	8.522	4,00%	5,00%
011141	Улица Тамнавска	4.042	4,00%	5,00%
011141	Улица Омладинска	12.767	4,00%	5,00%
011141	Улица Диће Атића	7.787	4,00%	5,00%
011141	Улица 23. Септембра Југ Богданова	12.507	4,00%	5,00%
011141	Улица Немањина	1.957	4,00%	5,00%
011141	Улица Омладиска Подбаре	1.418	4,00%	5,00%
011141	Прикључак на магистрални пут индустр. Зона	2.427	4,00%	5,00%
011141	Улица Милисава Гавриловића	1.816	4,00%	5,00%
011141	Улица Драгана Масимовића	1.816	4,00%	5,00%
011141	Улица Љутице Богдана	1.816	4,00%	5,00%
011141	Улица 8. Црногорска	1.816	4,00%	5,00%
011141	Улица Војводе Степе	1.816	4,00%	5,00%
011141	Пешачки мост на Тамнави	6.279	2,50%	1,50%
011141	Улица 1300 Каплара	2.287	4,00%	5,00%
011141	Улица Устаничка прва Борачка	2.512	4,00%	5,00%
011141	Улица Дисе Атића	6.365	4,00%	5,00%
011151	Водовод Доња Црња, Драгиње, Свилеува- Баталаге-Бр. (ПВЦ)	23.808	8,00%	12,50%
011151	Бунар БУСВ 7 Свилеува	16.996	10,00%	12,50%
011152	Канализација	42.971	8,00%	3,30%

011192	Комуникациони и електрични водови	12.364	4,00%	4,00%
011192	Трафо станица З. Димитријевића	3.096	2,00%	4,00%
011192	Трафо станица С. Каменица	2.791	2,00%	4,00%
	УКУПНО	244.591		0

(2) Месне заједнице општине Коцељева. У билансу стања месних заједница општине Коцељева зграде и грађевински објекти су исказани у бруто вредности од 1.915 хиљада динара, исправка вредности од 1.492 и нето вредност од 423 хиљаде динара и односе се на остале пословне зграде.

(3) Предшколска установа „Полетарац“. У билансу стања и пословним књигама предшколска установа исказала је набавну вредност објеката за потребе образовања у износу од 5.533 хиљаде динара, а исправку вредности у износу 970 хиљада динара и садашњу вредност у износу 4.563 хиљада динара и односе се на објекте за потребе образовања.

Табела бр. 29: Подаци о зградама и грађевинским објектима и земљишту које се води у књигама ПУ „Полетарац“

Економска класификација	Врста непокретности	Број	Вредност на дан 31.12.2017 у 000 рсд
011131-Објекти за потребе образовања	Гаража	1	323
011131-Објекти за потребе образовања	Котларница	1	0
011131-Објекти за потребе образовања	Зграда ПУ "Полетарац"	1	121
011131-Објекти за потребе образовања	ПВЦ Столарија	1	1.216
011131-Објекти за потребе образовања	Летња учioniца	1	423
011131-Објекти за потребе образовања	Метална врата	1	45
011131-Објекти за потребе образовања	Ограда - бетонска	1	2170
011131-Објекти за потребе образовања	Помоћни објекат	1	264
011131-Објекти за потребе образовања	УКУПНО	8	4.562

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- ПУ „Полетарац“ у пословним књигама је евидентирала укупно осам зграда и грађевинских објеката док се у Катастру непокретности води као један објекат, односно није увећавала вредност објекта него је књижила као посебне објекте, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У својим пословним књигама, ПУ „Полетарац“ је водио кумулативни преглед зграда и грађевинских објеката (011100) по контима – стање за период 01.01.2017. – 31.12.2017. године при чему је за поједину имовину обрачуната амортизација по коефицијентима који су смањени у односу на годишње амортизационе стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације и то за Гаражу уместо 2% обрачуната је стопа од 1,3% и за ПВЦ столарију са уградњом 8 % уместо 1,3%, чиме је поједина имовина прецењена у укупном износу од 57 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 3. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

- ПУ „Полетарац“ води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(4) Библиотека „Јанко Веселиновић“. У билансу стања зграде и грађевински објекти су исказани у бруто вредности од 38.549 хиљада динара, исправка вредности у износу од 25.944 хиљаде динара и нето вредност од 12.605 хиљада динара и односе се на остале пословне зграде.

Опрема – (011200)

У консолидованом билансу стања Општине опрема је исказана у нето књиговодственој вредности 10.890 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 4.435 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Полетарац“ 6.355 хиљада динара и (3) Библиотека „Јанко Веселиновић“ 100 хиљада динара.

1) Општинска управа. У билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу 4.435 хиљада динара, а чини је: опрема за саобраћај 3.863 хиљада динара (опрема за копнени саобраћај), административна опрема 572 хиљада динара (канцеларијска опрема 416 хиљада, рачунарска опрема 77 хиљада динара, комуникациона опрема шест хиљада и електронска и фотографска опрема 73 хиљаде динара).

2) Предшколска установа „Полетарац“. У Билансу стања опрема је исказана у нето износу 6.355 хиљада динара и односи се на: Опрема за саобраћај у износу од 4.857 хиљада динара (опрема за копнени саобраћај); административну опрему у износу од 1.244 хиљаде динара (канцеларијска опрема 587 хиљада динара; рачунарска опрема 139 хиљада динара; комуникациона опрема 21 хиљаде динара; електронска и фотографска опрема 48 хиљада динара и опрема за домаћинство и угоститељство 449 хиљада динара); Опрема за образовање, науку, културу и спорт 189 хиљада динара (опрема за образовање) и Опрема за јавну безбедност 65 хиљада динара.

3) Библиотека „Јанко Веселиновић“. У Билансу стања опрема је исказана у нето износу 100 хиљада динара, а чине је: административна опрема 100 хиљада динара (канцеларијска опрема 46 хиљада динара и рачунарска опрема 54 хиљаде динара).

Земљиште - 014100

У консолидованом билансу стања Општине земљиште је исказано у нето књиговодственој вредности од 129.724 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 129.482 хиљада динара и (2) Месне заједнице 242 хиљаде динара.

1) Општинска управа. У Билансу стања земљиште је исказано у нето износу 129.482 хиљада динара, а чини га: пољопривредно земљиште 85.787 хиљада динара; грађевинско земљиште 43.695 хиљада динара.

2) Месне заједнице општине Коцељева. У Билансу стања земљиште је исказано у нето књиговодственој вредности од 242 хиљаде динара, а односи се на грађевинско земљиште.

Нефинансијска имовина у припреми – 015100

У консолидованом билансу стања Општине нефинансијска имовина у припреми је исказана у нето књиговодственој вредности 2.492 хиљада динара и то код Општинска управа, а односи се на Грађевинске објекте у припреми.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Општина Коцељева у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 54.908 хиљада динара, (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Полетарац“ у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 4.790 хиљада динара, (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нематеријална имовина – 016100

У консолидованом билансу стања Општине нематеријална имовина је исказана у нето књиговодственој вредности 6.376 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу од 5.768 хиљада динара и (2) Библиотека „Јанко Веселиновић“ у износу од 608 хиљада динара за књижевна и уметничка дела.

1) Општинска управа. У Билансу стања нематеријална имовина је исказана у нето износу од 5.768 хиљада динара и односи се на: књижевна и уметничка дела 232 хиљада динара; остала нематеријална основна средства 5.536 хиљада динара.

2) Библиотека „Јанко Веселиновић“. У Билансу стања нематеријална имовина је исказана у нето износу од 608 хиљада динара и односи се на књижевна и уметничка дела.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама долази од ризика од отуђења и неовлашћеног коришћења непокретности и земљишта са којим располаже.

Непостојањем аката којима се уређује намена ствари у јавној својини и неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и неовлашћеног коришћења имовине.

Уколико се имовина, зграде и грађевински објекти исказују само количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела доводи до ризика од могућих злоупотреба и неовлашћеног коришћења имовине.

Необрачунавањем амортизационих стопа у складу са прописима доводи до ризика од прецењивања или од потцењивања имовине.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности и земљиште којима располаже општина Коцељева, односно на којем је у евиденцији Катастра непокретности уписано право својине и да евиденцију о непокретностима воде у складу са Законом о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку консолидације, исказу нефинансијску имовину свих корисника буџетских средстава општине Коцељева у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима да имовину, зграде и грађевинске објекте воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачунавају стопе амортизације при обрачуна исправке вредности нефинансијску имовине, врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања Општине финансијска имовина исказана је у нето књиговодственој вредности 388.695 хиљада динара. Финансијску имовину чине: дугорочна домаћа финансијска имовина (111000) у износу од 10.000 хиљада динара; новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) у износу 275.891 хиљаду динара; краткорочна потраживања (122000) у износу 98.348 хиљада динара; краткорочни пласмани (123000) у износу 405 хиљада динара и активна временска разграничења (131000) у износу 4.051 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал - 111900

У консолидованом Билансу стања Општине Коцељева, домаће акције и остали капитал је евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 10.000 хиљада динара, и то: на име уплаћеног оснивачког новчаног капитала у ЈКП „Прогрес“ Коцељева у износу 10.000 хиљада динара на основу Скупштинске одлуке број: 06-45 од 22.12.2017. године.

Жиро и текући рачун - 121100

У консолидованом Билансу стања Општине, жиро и текући рачун је исказан у нето књиговодственој вредности 273.145 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 273.139 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ пет хиљада динара и (5) Библиотека једну хиљаду динара.

1) Општинска управа. Општинска управа се састоји из следећих подрачуна: Општина Коцељева - Рачун за извршење буџета 273.098 хиљада динара; Општинска управа Коцељева – “Inclusion through education support” 41 хиљада динара.

2) ПУ „Полетарац“. У Билансу стања жиро и текући рачун су исказани у износу од пет хиљада динара. Стање подрачуна јавних прихода и сопствених прихода Предшколске установе на дан 31.12.2017. године износи: Предшколска установа „Полетарац“ пет хиљада динара.

3) Библиотека „Јанко Веселиновић“. У билансу стања и пословним књигама жиро и текући рачун је исказан у вредности од једну хиљаду динара на рачуну Библиотека „Јанко Веселиновић“.

Издвојена новчана средства и акредитиви – 121200

У консолидованом Билансу стања Општине, Издвојена новчана средства и акредитиви је исказан у нето књиговодственој вредност од 2.746 хиљада динара од којих се на подрачуну Буџет општине – Стамбена изградња односи 870 хиљада динара и Општина Коцељева – Средства за солидарну стамбену изградњу односи 1.876 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100

У консолидованом Билансу стања Општине, Потраживања по основу продаје и друга потраживања је исказан у нето књиговодственој вредност од 98.348 хиљада динара и односе се на: Општинску управу износ од 98.105 хиљада динара и на ПУ „Полетарац“ износ од 243 хиљаде динара.

Општинска управа: Износ од 98.105 хиљада динара се односи на: Потраживања за откупљене станове (конто 122146) износ од 301 хиљада динара; Остала краткорочна потраживања (конто 122198) износ од 97.804 хиљаде динара и односе се на порезе Локалне пореске администрације и то: Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге износ од 21.082 хиљаде динара; Накнада за коришћење грађевинског земљишта износ од 4.708 хиљада динара; Комунална такса за коришћење слободних површина 61 хиљаду динара; Комунална такса на истицање фирме 9.829 хиљада динара; Посебна накнада за заштиту животне средине износ од 13.003. хиљаде динара; Порез на акције износ од 258 хиљада динара; Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге

износ од 46.885 хиљада динара; Порез на земљиште износ од 78 хиљада динара; Накнада за уређење грађевинског земљишта износ од 1.602 хиљаде динара и Допринос за уређење грађевинског земљишта износ од 298 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције - 123200

У консолидованом Билансу стања Општине дати аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 405 хиљада динара код: (1) ПУ „Полетарац“ у износу од 403 хиљаде динара и односе се на авансе за набавку робе и (2) Библиотека „Јанко Веселиновић“ две хиљаде динара и односе се на авансе за набавку робе.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - 131200

У консолидованом Билансу стања општине обрачунати неплаћени расходи и издаци су исказани у износу од 4.025 хиљаде динара и то код: (1) Општинска управа 3.791 хиљаде динара; (2) ПУ „Полетарац“ 114 хиљада динара; (3) Библиотека „Јанко Веселиновић“ 120 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења - 131300

У консолидованом Билансу стања општине остала активна временска разграничења су исказани у износу од 26 хиљада динара и то код: ПУ „Полетарац“.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у консолидованом Билансу стања Општине на дан 31.12.2017. године исказана је у вредности 995.443 хиљада динара.

Обавезе

У консолидованом Билансу стања Општине обавезе су исказане у вредности од 102.804 хиљаду динара и односе се на: обавезе према добављачима (252000) у износу од 4.025 хиљаде динара, пасивна временска разграничења (291000) у износу од 98.779 хиљада динара.

Добављачи у земљи - 252100

У консолидованом Билансу стања Општине добављачи у земљи исказани су у износу од 4.025 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 3.791 хиљаду динара; (2) Предшколска установа 114 хиљада динара и (3) Библиотека „Јанко Веселиновић“ 120 хиљада динара.

Према подацима из Биланса стања закључно са 31.12.2017. године Општина Коцељева је има укупна дуговања према добављачима у износу од 3.791 хиљаду динара од чега су највећа дуговања у износу од 1.076 хиљада динара добављачу „Отпад промет“ д.о.о. Коцељева, у износу од 822 хиљаде динара добављачу ЈП „ЕПС Снабдевање“, Београд и у износу од 325 хиљада динара добављачу „Caritas“ д.о.о. Шабац.

У току ревизије упућено је 41 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 35 одговора или 85,36%, што је дато у следећој табели:

Табела бр.30: Преглед послатих и примљених конфирмација

у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	24	21	2.708	2.754	0	-46
2	ПУ „Полетарац“	9	8	99	99	0	0
3	Библиотека „Јанко Веселиновић“	8	6	122	60	61	0
	Укупно	41	35	2.929	2.913	61	-46

Према примљеним конфирмацијама обавезе Општинске управе износе 2.754 хиљаде динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима

исказана у пословним књигама општине Коцељева износи 2.708 хиљада динара, што је за 46 хиљада динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

Према примљеним конфирмацијама обавезе Библиотеке „Јанко Веселиновић“ износе 60 хиљаде динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Библиотеке „Јанко Веселиновић“ износи 122 хиљада динара, што је за 61 хиљаду динара више од стања према примљеним конфирмацијама.

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2017. године:

Табела бр. 31. Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација - Општинска управа
динара

у хиљадама

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Изврше ње	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика (5-6)	обавезе на дан 31.12.2017.г. рок плаћања и датум извршења у 2018.г.	Износ прекорачења апропријације (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.600	4.758	-158	485	-644	485	-158
425	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	51.800	52.208	-408	1.076	-1.485	1.076	-408
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.400	3.567	-167	63	-231	63	-167
472	Подршка деци и породици са децом	2.600	2.619	-19	0	-19	0	-19
Укупно						-2.379	1.625	-754

Табела бр. 32. Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација – ПУ „Полетарац“
динара

у хиљадама

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика (5-6)	обавезе на дан 31.12.2017.г. рок плаћања и датум извршења у 2018.г.	Износ прекорачења апропријације (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	Функционисање предшколских установа	18.200	18.232	-32	0	-32	0	-32
412	Функционисање предшколских установа	3.260	3.264	-4	0	-4	0	-3
Укупно						-36	0	-36

Табела бр. 33. Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација – Библиотека Јанко Веселиновић
динара

у хиљадама

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика (5-6)	обавезе на дан 31.12.2017.г. рок плаћања и датум извршења у 2018.г.	Износ прекорачења апропријације (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	Функционисање локалних установа културе	3.956	3.970	-14	0	-14	0	-14
412	Функционисање локалних установа културе	708	710	-2	0	-2	0	-2
421	Функционисање локалних установа културе	850	992	-142	0	-142	0	-142
	Пројекат "Фестивал зимнице 2017."	9.750	9.767	-17	0	-17	0	-17
424	Функционисање локалних установа културе	300	312	-12	0	-12	0	-12
425	Функционисање локалних установа културе	80	117	-37	0	-37	0	-37
515	Функционисање локалних установа културе	100	100	0	0	0	0	0
Укупно						-226	0	-226

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је на дан 31.12.2017. године укупно извршење преко одобрене апропријације износи 1.016 хиљада динара од тога се на Општинску управу односи износ од 754 хиљаде динара, на ПУ „Полетарац“ износ од 36 хиљада динара и на Библиотеку „Јанко Веселиновић“ износ од 226 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Општинска управа преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за апропријације на дан 31.12.2017. године укупно 754 хиљада динара од тога се на групу конта 421000 - Стални трошкови (програмску активност - Функционисање локалне самоуправе и градских општина) односи 159 хиљада динара; на групу конта 425000 - Текуће поправке и одржавање (програмску активност - Одржавање саобраћајне инфраструктуре) износ од 409 хиљада динара; групу конта 426000 – Материјал (програмску активност - Функционисање локалне самоуправе и градских општина) износ од 167 хиљада динара и групу конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (програмска активност - Подршка деци и породици са децом) износ од 19 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ПУ „Полетарац“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године укупно 36 хиљада динара од тога се на функционисање предшколских установа на групу конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) односи износ од 33 хиљаде динара и на групу конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца износ од три хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Библиотека „Јанко Веселиновић“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године укупно 226 хиљада динара од тога се на групу конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) односи износ од 14 хиљада динара; на групу конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца износ од три хиљаде динара; на групу конта 421000 – Стални трошкови износ од 159 хиљада динара (Функционисање локалних установа културе износ од 142 хиљаде динара и Пројекат Фестивал зимнице 2017 износ од 17 хиљада динара); група конта 424000 – Специјализоване услуге износ од 12 хиљада динара; група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање износ од 37 хиљада динара и групу конта 515000 – Нематеријална имовина износ од једне хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници преузимају обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

Препорука број 23

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

Разграничени плаћени расходи и издаци – 291200

У консолидованом Билансу стања Општине разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 405 хиљада динара и то код: (1) Предшколска установа 403 хиљада динара и (2) Библиотека „Јанко Веселиновић“ две хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – 291300

У консолидованом Билансу стања Општине обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 98.348 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе 98.105 хиљада динара и (2) Предшколске установе „Полетарац“ 243 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења – 291900

У консолидованом Билансу стања Општине обрачуната остала пасивна временска разграничења исказани су у износу од 26 хиљада динара и то код: Предшколске установе „Полетарац“.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања Општине капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су исказане у вредности 892.639 хиљада динара. Капитал је исказан у вредности од 616.748 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - 311100

У консолидованом Билансу стања Општине нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 606.748 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 581.852 хиљаде динара; (2) Месне заједнице 665 хиљада динара; (3) Предшколска установа „Полетарац“ 10.918 хиљада динара и (4) Библиотека „Јанко Веселиновић“ 13.313 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у консолидованом билансу стања нису усаглашени и односе се на општинску управу, и то Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашени за 1.952 хиљаде динара као и на нефинансијску имовину у припреми на економској класификацији 015100 и 311151 нису усаглашени за 6.376 хиљада динара.

Финансијска имовина - 311400

У консолидованом Билансу стања Општине финансијска имовина исказана је у износу од 10.000 хиљада динара и то код Општинске управе.

Утврђивање резултата пословања – 321100

У консолидованом Билансу стања Општине утврђивање резултата пословања-суфицит је исказан у износу од 61.763 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања-суфицит - 321121

У консолидованом Билансу стања Општине вишак прихода и примања-суфицит је исказан у износу од 61.763 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе 61.766 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ пет хиљада динара.

Мањак прихода и примања-дефицит - 321122

У консолидованом Билансу стања Општине мањак прихода и примања-дефицит је исказан у износу од - 8 хиљада динара и то код: Библиотеке „Јанко Веселиновић“.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - 321311

У консолидованом Билансу стања Општине нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година је исказан у износу од 214.128 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 214.119 хиљада динара и (2) Библиотеке „Јанко Веселиновић“ 9 хиљада динара.

Ризик

Неправилним евидентирањем билансних позиција капитала јавља се ризик од нетачног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Коцељева за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 261 хиљаду динара и издаци у износу од 62.540 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 62.279 хиљада динара.

Табела бр. 34: Капитални издаци и примања

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	240	261
810000	Примања од продаје основних средстава	206	261
840000	Примања од продаје залиха	34	
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	82.503	62.540
500000	Издаци за нефинансијску имовину	77.624	62.540
510000	Основна средства	76.942	62.290
540000	Природна имовина	682	250
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	4.879	
610000	Отплата главнице	4.879	
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	82.263	62.279

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 382.561 хиљаду динара, новчани одливи у износу од 320.798 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 275.891 хиљаду динара.

Табела бр. 35: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	371.110	382.561
700000	Текући приходи	370.870	382.300
710000	Порези	128.942	142.038
730000	Донације и трансфери	203.732	214.279
740000	Други приходи	18.624	17.488
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13.721	1.241
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета	5.851	7.254
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	240	261
810000	Примања од продаје залиха	206	261
840000	Примања од продаје природне имовине	34	
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	334.458	320.798
400000	Текући расходи	251.955	258.258
410000	Расходи за запослене	59.549	61.970
420000	Коришћење роба и услуга	107.181	123.450
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.407	

450000	Субвенције	5.387	2.959
460000	Донације, дотације и трансфери	47.963	42.651
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	11.925	8.194
480000	Остали расходи	18.543	19.034
500000	Издаци за нефинансијску имовину	77.624	62.540
510000	Основна средства	76.942	62.290
540000	Природна имовина	682	250
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	4.879	
610000	Отплата главнице	4.879	
	Вишак новчаних прилива	36.652	61.763
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	179.056	215.708
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуњу	371.110	382.561
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се неевидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуњу	334.458	322.278
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		1.580
	Салдо тока готовине на крају године	215.708	275.891

Општина Коцељева је за 2017. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 382.561 хиљаду динара; укупне новчане одливе у износу од 320.798 хиљада динара; вишак новчаних прилива у износу од 61.763 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 215.708 хиљада динара, Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од (1.580) хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 275.891 хиљада динара.

5.6. Остали извештаји

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2017. години

Одлуком о буџету општине Коцељева за 2017. годину за текућу буџетску резерву планирана су средства у износу од 4.000 хиљада динара и у току 2017. године донета су следећа решења о употреби средстава текуће буџетске резерве:

Табела бр.36: Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2017. години у хиљадама динарима

Број решења	Корисник	Економска класификација	Поз. у буџету	Износ
06-32 од 04.10.2017.	Општинска управа Коцељева-Управљање отпадним водама	511 – Зграде и грађевински објекти	49	1.600
06-42 од 22.11.2017.	Библиотека „Јанко Веселиновић“ - Пројекат „фестивал зимнице 2017“	423 – Услуге по уговору	82	2.400
УКУПНО УТРОШЕНО				4.000
УКУПНО ПЛАНИРАНО				4.000
НЕУТРОШЕНО				0

6. Јавне набавке

6.1. Јавне набавке – Општинска управа Коцељева

У току 2017. године Општинска управа општине Коцељева је планирала 26 поступака јавних набавки укупне вредности од 83.225 хиљада динара. Обустављени су један отворени поступак јавне набавке и један поступак мале вредности, а спроведена су 22 поступка јавне набавке, након којих су закључени уговори у укупном износу од 76.323 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 90.999 хиљада динара са ПДВ-ом.

Сprovedено је осам отворених поступака јавних набавки и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, након којих су закључени уговори укупне вредности од 60.778 хиљада динара без ПДВ-а, односно 72.931 хиљада динара са ПДВ-ом и 13 поступака јавних набавки мале вредности након којих су закључени уговори укупне вредности од 15.545 хиљада динара без ПДВ-а, односно 18.068 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У плану јавних набавки Општинске управе за 2017. годину нису обједињене истоврсне услуге одржавања коловозне конструкције, зимског одржавања општинских некатегорисаних путева, улица и осталих површина, што је супротно члану 9. став 2 Закона о јавним набавкама јер је Наручилац дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке врши на начин прописан законом са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке;
- Тромесечни извештаји за евидентирање података о извршењу закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки у 2017. години, не садрже податке о извршењу свих закључених уговора у поступцима јавних набавки, што је супротно члану 3. став 1 тачка 19) Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама³⁷.

1) Јавна набавка добара у отвореном поступку „Набавка добара за одржавање путева, путних објеката и осталих јавних објеката и јавних површина“, број 1.1.5

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-11/IV-17-3 од 16.01.2017. године покренуо отворени поступак јавне набавке добара за одржавање путева, путних објеката и осталих јавних објеката и јавних површина обликоване у три партије процењене вредности за партију 1 - камени агрегат за насипање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина у износу од 16.667 хиљада динара, партију 2 - бетонски цеваста пропусти у износу од 1.667 хиљада динара и партију 3 - грађевински материјал (цемент, гвожђе, шљунак и др.) у износу од 2.083 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 17.01.2017. године, а измена и допуна конкурсне документације за јавну набавку објављена је дана 31.01.2017. године. Благовремено су примљене три понуде и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу за партију 1 Општинска управа је дана 23.02.2017. године закључила Уговор број 404-11/IV-17-14 са понуђачем „Tribex“ д.о.о. за трговину и посредовање са седиштем у Сремској Каменици. За партију 2 Општинска управа је дана 24.02.2017. године закључила Уговор број 404-11/IV-17-15 са понуђачем СЗР „Кинк“ Бранко Поповић ПР са седиштем у Коцељеви, а за партију 3 са понуђачем Приватна радња „Миг“ Драган Ранковић ПР са седиштем у Коцељеви истог дана закључила је Уговор број 404-11/IV-17-16.

За набавку добара за одржавање путева у 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 23.749 хиљада динара и то: по Уговору број 404-11/IV-17-14 од 23.02.2017. године за партију 1 у износу од 19.956 хиљада динара, по Уговору број 404-11/IV-17-15 од 24.02.2017. године за партију 2 у износу од 1.570 хиљада динара и по Уговору број 404-11/IV-17-16 од 24.02.2017. године за партију 3 у износу од 2.223 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

³⁷ „Службени гласник РС“, број 29/13;

- Конкурсна документација за јавну набавку не садржи техничку документацију и планове, образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, у делу који се односи на техничке карактеристике нису наведени количина каменог агрегата, бетонских цевастих пропуста односно грађевинског материјала (цемента, гвожђа, шљунка и др.) за потребе Наручиоца, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок и место испоруке наведених добара, а у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи детаљно упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права, што је супротно члану 61. став 4 тачке 5, 6) и 7) Закона о јавним набавкама, члану 2. став 1 тачке 2, 3) и 6) и члану 9. Тачка 17) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова³⁸.
- Наручилац је у конкурсној документацији за партију 1 - камени агрегат за насипање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина захтевао од понуђача да докаже да удаљеност локације испоруке каменог агрегата од центра насеља Доње Црниљево, Каменица, Брдарица, Свилеува, Баталаге, Зукве, Дружетић, Бресница и Коцељева није већа од 25км, што је супротно члановима 10. и 76. став 6 Закона о јавним набавкама и члану 49. став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 404-2/IV-2017 од 09.01.2017. године, јер услов за учешће у поступку јавне набавке ограничава конкуренцију.
- Наручилац је у конкурсној документацији у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, у моменту закључења уговора, од понуђача који се налази на списку негативних референци који води Управа за јавне набавке, који има негативну референцу за предмет набавке који није истоврстан предмету ове јавне набавке, што је супротно члану 13. став 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јер средство обезбеђења за извршење уговорне обавезе, наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора.
- Модели уговора о предметној набавци добара за све три партије не садрже место испоруке добара за одржавање путева, путних објеката и осталих јавних објеката и јавних површина и рок трајања уговора за партију 2 - бетонски цеваста пропусти и партију 3 - грађевински материјал (цемент, гвожђе, шљунак и др).
- Изабрани понуђач за партију 1 - камени агрегат за насипање општинских, некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина „Трибех“ д.о.о. за трговину и посредовање из Сремске Каменице са понудом није доставио Извештај о техничким својствима каменог агрегата гранулације од 50мм до 150мм од Института за путеве а.д. из Београда, што је супротно члану 77. став 2 тачка 2) и члану 106. Тачка 2) и члану 107. став 1 Закона о јавним набавкама, јер Наручилац није одбио неприхватљиву понуду где понуђач није доказао да испуњава додатни услов.

2) Јавна набавка услуга у отвореном поступку „Летње одржавање општинских некатегорисаних путева и улица“, број 1.2.4

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-9/IV-17-3 од 12.01.2017. године, покренуо отворени поступак јавне набавке услуга „Летње одржавање општинских некатегорисаних путева и улица“ обликоване у четири партије укупне процењене вредности од 11.667 хиљада динара, за партију 1 - одржавање коловозне конструкције у износу од 6.667 хиљада

³⁸ „Службени гласник РС“, број 86/15;

динара, за партију 2 - ископ, чишћење и уређење јаркова, ригола и пропуста и других делова система за одводњавање у износу од 1.667 хиљада динара, за партију 3 - сечење шибља, кошење траве и затрављивање, пошумљавање и уређивање зелених површина на путу и земљишном појасу у износу од 1.667 хиљада динара и партију 4 - постављање, замењивање, допуњавање и обнављање саобраћајне сигнализације у износу од 1.667 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 16.01.2017. године. Благовремено је примљено осам понуда и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу Општинска управа је дана 07.03.2017. године за партију 1 закључила Уговор број 404-9/IV-17-21 са понуђачем Трговинско грађевинско и транспортно д.о.о „Отпад-промет“ са седиштем у Коцељеви. Истог дана Општинска управа је за партију 2 закључила Уговор број 404-9/IV-17-22 са понуђачем Грађевинско занатска радња РТВ „КОП“ Радиша Глигорић ПР са седиштем у Коцељеви, за партију 3 закључила је Уговор број 404-9/IV-17-23 са понуђачем СЗР за кошење траве „Недељковић“ Драган Недељковић ПР са седиштем у Коцељеви и за партију 4 закључила је Уговор број 404-9/IV-17-24 са понуђачем СЗР „Зебра“ Милош Илић ПР са седиштем у Ваљеви.

Пре доношења одлуке о додели уговора Наручилац није тражио од понуђача СЗР за кошење траве „Недељковић“ Драган Недељковић ПР са седиштем у Коцељеви, чија је понуда за партију 3 оцењена као најповољнија да достави копију захтеваног доказа о испуњености додатног услова, да има у власништву или закупу универзално возило са тарупом бочног дохвата 5м - 7м или трактор са тарупом и камионом за превоз. По Образложењу одговорног лица, понуђач је у претходном периоду, за 2015. и 2016. годину, закључио и реализовао уговоре са СЗР „Недељковић“ Драган Недељковић ПР из Коцељеве, па из тог разлога није тражио од понуђача да достави копију захтеваног доказа о испуњености додатног услова.

За услуге летњег одржавања општинских некатегорисаних путева и улица у 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 12.894 хиљаде динара и то: по Уговору број 404-9/IV-17-21 од 07.03.2017. године за партију 1 у износу од 7.984 хиљаде динара, по Уговору број 404-9/IV-17-22 од 07.03.2017. године за партију 2 у износу од 1.666 хиљада динара, по Уговору број 404-9/IV-17-23 од 07.03.2017. године за партију 3 у износу од 1.999 хиљада динара и по Уговору број 404-9/IV-17-24 од 07.03.2017. године за партију 4 у износу од 1.245 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација за јавну набавку не садржи техничку документацију и планове, образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, у делу који се односи на техничке карактеристике нису наведени количина и место извршења услуга одржавања коловозне конструкције, ископа, чишћења и уређења јаркова, ригола и пропуста и других делова система за одводњавање, услуга сечења шибља, кошења траве и затрављивања, пошумљавања и уређивања зелених површина на путу и земљишном појасу односно постављања, замењивања, допуњавања и обнављања саобраћајне сигнализације за потребе Наручиоца, а у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи детаљно упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права, што је супротно члану 61. став 4 тачке 5, 6) и 7) Закона о јавним набавкама, члану 2. став 1 тачке 2, 3) и 6) и члану 9. Тачка 17) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Наручилац је у конкурсној документацији у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, у моменту закључења уговора, од понуђача који се налази на списку негативних референци који води Управа за јавне

- набавке, који има негативну референцу за предмет набавке који није истоврстан предмету ове јавне набавке, што је супротно члану 13. став 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јер средство обезбеђења за извршење уговорне обавезе, наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора.
- Наручилац је у конкурсној документацији навео да се захтев за заштиту права може поднети у року од три, уместо седам дана пре истека рока за подношење понуда, којим се оспорава врста поступка, садржина позива за подношење понуда или конкурсне документације, уколико је подносилац захтева најкасније пет дана пре истека рока за подношење понуде указао Наручиоцу на евентуалне недостатке и неправилности, а Наручилац исте није отклонио, односно пет, уместо 10 дана од дана објављивања одлуке о додели уговора и одлуке о обустави поступка на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 149. ставови 3 и 6 Закона о јавним набавкама.
 - У моделима уговора о предметној набавци услуга за све четири партије нису наведени рок трајања уговора и место извршења услуга одржавања општинских некатегорисаних путева и улица.
 - Извештај о стручној оцени понуда, број 404-9/IV-17-19 од 21.02.2017. године не садржи укупну процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 105. став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка радова у отвореном поступку „Реконструкција и изградња општинских и некатегорисаних путева, улица и тротоара“, број 1.3.1

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-59/IV-17-3 од 13.09.2017. године покренуо отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији и изградњи општинских и некатегорисаних путева, улица и тротоара обликоване у две партије процењене вредности од 8.333 хиљаде динара и то: за партију 1 - реконструкција дела општинског пута ОП-2 В.Леска - Брдарица у износу од 5.000 хиљада динара и партију 2 - реконструкција дела општинског пута ОП-15 Градојевић у износу од 3.333 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 13.09.2017. године. Благовремено су примљене четири понуде и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу Општинска управа је дана 31.10.2017. године са понуђачем „Савремена градња-Думача II“ д.о.о. са седиштем у Шапцу закључила Уговор број 404-59/IV-17-17 за партију 1 уговорене вредности од 5.232 хиљаде динара са ПДВ-ом и Уговор број 404-59/IV-17-18 за партију 2 уговорене вредности од 3.441 хиљада динара са ПДВ-ом.

За услуге реконструкције и изградње општинских и некатегорисаних путева, улица и тротоара у 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 7.633 хиљаде динара и то: по Уговору број 404-59/IV-17-17 од 31.10.2017. године за партију 1 у износу од 5.141 хиљада динара и по Уговору број 404-59/IV-17-18 од 31.10.2017. године за партију 2 у износу од 2.492 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Позив за подношење понуда за јавну набавку радова без броја од 13.09.2017. године не садржи интернет страницу, врсту Наручиоца и обим радова, што је супротно члану 60. став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогу 3Б.
- Наручилац је у конкурсној документацији у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе, у тренутку закључења уговора у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, од понуђача који се налази на списку негативних референци који води Управа за

јавне набавке, а који има негативну референцу за предмет набавке који није истоврстан предмету ове јавне набавке, а у моделима уговора о предметној набавци радова за обе партије полису осигурања радова, материјала и опреме до њихове пуне вредности, у року од 15 дана од закључења уговора, што је супротно члану 13. став 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јер средство обезбеђења за извршење уговорне обавезе, наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора.

- Наручилац је у конкурсној документацији навео да се захтев за заштиту права може поднети у року од три, уместо седам дана пре истека рока за подношење понуда, којим се оспорава врста поступка, садржина позива за подношење понуда или конкурсне документације, уколико је подносилац захтева најкасније пет дана пре истека рока за подношење понуде указао Наручиоцу на евентуалне недостатке и неправилности, а Наручилац исте није отклонио, односно пет, уместо 10 дана од дана објављивања одлуке о додели уговора и одлуке о обустави поступка на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 149. ставови 3 и 6 Закона о јавним набавкама.
- Модел уговора за партију 2 - реконструкција дела општинског пута ОП-15 Градојевић не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година³⁹.
- Извештај о стручној оцени понуда, број 404-59/IV-17-15 од 18.10.2017. године не садржи укупну процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 105. став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.
- Увидом у грађевинске дневнике радови на реконструкцији дела општинског пута ОП-2 В.Леска - Брдарица по Уговору број 404-59/IV-17-17 од 31.10.2017. године трајали су 39 дана, док су радови на реконструкцији дела општинског пута ОП-15 Градојевић по Уговору број 404-59/IV-17-18 од 31.10.2017. године трајали 35 дана и нису извршени у планираном року за извршење уговора, у року од 30 дана од дана увођења у посао извођача радова, што је супротно члану 2. Тачка 7) Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана набавки на Порталу јавних набавки и члану 9. наведених уговора.

4) Јавна набавка добара у отвореном поступку „Набавка електричне енергије“, број 1.1.1

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка, број 404-19/IV-17-3 од 23.01.2017. године покренуо отворени поступак јавне набавке добара „Набавка електричне енергије“ обликоване у две партије процењене вредности за партију 1 - снабдевање електричном енергијом објеката наручиоца у износу од 1.333 хиљаде динара и партију 2 - јавна расвета у износу од 6.667 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 27.01.2017. године. Благовремено је примљена једна понуда и према извршеној стручној оцени исте, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу Општинска управа је дана 02.03.2017. године са ЈП „Електропривреда Србије“ са седиштем у

³⁹ „Службени гласник РС“, број 21/14;

Београду закључила Уговор број 404-19/IV-17-11 за партију 1 и Уговор број 404-19/IV-17-12 за партију 2.

За набавку услуга електричне енергије у 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 5.114 хиљада динара и то: по Уговору број 404-19/IV-17-11 од 02.03.2017. године за партију 1 у износу од 748 хиљада динара и по Уговору број 404-19/IV-17-12 од 02.03.2017. године за партију 2 у износу од 4.366 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара „Набавка електричне енергије“, број 404-19/IV-17-3 од 23.01.2017. године обликоване у две партије не садржи укупну процењену вредност јавне набавке и оквирни датум у којем ће уговори бити закључени, што је супротно члану 53. став 1 тачке 5) и 6) Закона о јавним набавкама.
- Јавна набавка добара „Набавка електричне енергије“ у отвореном поступку број 1.1.1 код Наручиоца има исти редни број 02/17 за текућу годину као јавна набавка радова „Реконструкција и изградња општинских и некатегорисаних путева, улица и тротоара“, број 1.3.1.
- Позив за подношење понуда за јавну набавку добара, број 404-19/IV-17 од 27.01.2017. године не садржи интернет страницу, врсту Наручиоца и начин преузимања конкурсне документације, односно интернет адресу где је конкурсна документација доступна, што је супротно члану 60. став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогу 3Б.
- Конкурсна документација за јавну набавку не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, а у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи детаљно упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права са детаљним упутством о потврди којом се потврђује да је уплата таксе извршена, а која се прилаже уз захтев за заштиту права приликом подношења захтева наручиоцу, како би се захтев сматрао потпуним, што је супротно члану 61. став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама, члану 2. став 1 тачка 6) и члану 9. Тачка 17) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Модел уговора о предметној набавци добара за обе партије не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5) Јавна набавка радова у отвореном поступку „Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Коцељева“, број 1.3.5

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-56/IV-17-3 од 04.09.2017. године покренуо отворени поступак јавне набавке радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Коцељева, процењене вредности од 6.919 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 07.09.2017. године. Благовремено су примљене четири понуде и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу Општинска управа је дана 31.10.2017. године закључила Уговор број 404-56/IV-17-14 са понуђачем Аутопревозник Драган Јовановић ПР из Коцељеве као носиоцем посла у заједничкој понуди, уговорене вредности од 6.299 хиљада динара са ПДВ-ом. Остали учесници у заједничкој понуди су „Самостална аутопревозничка радња“ Бранислав

Макевић ПР из Владимирца и СЗР „Нискоградња“ Макевић Саша ПР из Владимирца на основу Споразума о заједничком наступу од 05.10.2017. године.

За извршене услуге уређења некатегорисаних путева и отресишта на територији Општине у 2017. години по Уговору број 404-56/IV-17-14 од 31.10.2017. године извршени су расходи у укупном износу од 5.853 хиљаде динара, јер због неповољних временских прилика није уређен атарски пут у КО Брдарица на к.п.бр.1242 дужине од 300м.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Позив за подношење понуда за јавну набавку радова без броја од 07.09.2017. године не садржи интернет страницу и врсту Наручиоца, обим, основна обележја и место извршења радова, што је супротно члану 60. став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогу 3Б.
- Наручилац је у конкурсној документацији у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе, у тренутку закључења уговора у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, од понуђача који се налази на списку негативних референци који води Управа за јавне набавке, а који има негативну референцу за предмет набавке који није истоврстан предмету ове јавне набавке, а у моделу уговора полису осигурања радова, материјала и опреме до њихове пуне вредности, што је супротно члану 13. став 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јер средство обезбеђења за извршење уговорне обавезе, наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора.

б) Јавна набавка услуга у отвореном поступку „Летње одржавање општинских некатегорисаних путева и улица - одржавање коловозне конструкције“, број 1.2.8

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-46/IV-17-3 од 30.06.2017. године покренуо отворени поступак јавне набавке услуга „Летње одржавање општинских некатегорисаних путева и улица - Одржавање коловозне конструкције“ процењене вредности од 1.667 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 03.07.2017. године, а измена и допуна конкурсне документације за јавну набавку објављена је дана 27.07.2017. године. Благовремено је примљена једна понуда и према извршеној стручној оцени исте, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу, Општинска управа је дана 04.08.2017. године закључила Уговор број 404-46/IV-17-11 са понуђачем ТГТД „Отпад-промет“ д.о.о. са седиштем у Коцељеви.

За извршене услуге летњег одржавања коловозне конструкције у 2017. години извршени су расходи по Уговору број 404-46/IV-17-11 од 04.08.2017. године у укупном износу од 1.998 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је дана 27.07.2017. године објавио измену и допуна конкурсне документације у делу који се односи на техничке карактеристике у времену који је краћи од осам дана пре истека рока за подношење понуда, али није продужио рок за подношење понуда, што је супротно члану 63. став 5 и члану 94. став 1 Закона о

јавним набавкама, јер рок за подношење понуда није примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде.

- Конкурсна документација за јавну набавку не садржи техничку документацију и планове, образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, у делу који се односи на техничке карактеристике нису наведени количина и место извршења услуга одржавања коловозне конструкције за потребе Наручиоца, а у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права са детаљним упутством о потврди којом се потврђује да је уплата таксе извршена, а која се прилаже уз захтев за заштиту права приликом подношења захтева наручиоцу, како би се захтев сматрао потпуним, што је супротно члану 61. став 4 тачке 5, 6) и 7) Закона о јавним набавкама, члану 2. став 1 тачке 2, 3) и 6) и члану 9. тачка 17) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- У моделу уговора о предметној набавци услуга нису наведени рок трајања уговора и место извршења услуга одржавања коловозне конструкције.

7) Јавна набавка мале вредности услуга „Услуге транспорта“, број 1.2.5

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-13/IV-17-4 од 16.01.2017. године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга „Услуге транспорта“ процењене вредности од 4.167 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су дана 18.01.2017. године. Благовремено су примљене две понуде и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу, Општинска управа је дана 09.02.2017. године закључила Уговор број 404-13/IV-17-12 са понуђачем Аутопревозник „Cargo star“ Небојша Станојловић ПР са седиштем у Коцељеви као носиоцем посла у заједничкој понуди. Остали учесници у заједничкој понуди су „Сан транспорт“ Саша Бошковић ПР из Коцељеве, Аутопревозник Душан Пантелић ПР из Коцељеве и Аутопревозник Драган Јовановић ПР из Коцељеве, на основу Споразума о заједничком учешћу у поступку јавне набавке мале вредности број 3/17 од 26.01.2017. године.

За извршене услуге транспорта у 2017. години по Уговору број 404-13/IV-17-12 од 09.02.2017. године извршени су расходи у укупном износу од 4.871 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација за јавну набавку не садржи техничку документацију и планове, образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, образац трошкова припреме понуде, у делу који се односи на техничке карактеристике нису наведени количина, рок и релација извршења услуга транспорта за потребе Наручиоца, начин спровођења контроле извршења услуге, а у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи податке о обавезној садржини споразума о заједничкој понуди, обавештење о начину на који се могу захтевати додатна објашњења од понуђача после отварања понуда и вршити контрола код понуђача односно његовог подизвођача и детаљно упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права са детаљним упутством о потврди којом се потврђује да је уплата таксе извршена, а која се прилаже уз захтев за заштиту права приликом подношења захтева наручиоцу, како би се захтев сматрао потпуним, што је супротно члану 61. став 4 тачке 5, 6, 7) и 8) Закона о јавним набавкама, члану 6. став 1 тачке 2, 3) и 6) и члану 9. Тачке 8), 15) и 17) Правилника о обавезним елементима конкурсне

документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

- У моделу уговора о предметној набавци услуга нису наведени рок трајања уговора и релације извршења услуга транспорта.
- Споразум о заједничком учешћу у поступку јавне набавке мале вредности, број 3/17 од 26.01.2017. године не садржи опис послова сваког од понуђача из групе понуђача у извршењу уговора, што је супротно члану 81. став 4 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности услуга „Зимско одржавање општинских некатегорисаних путева и улица и осталих јавних површина за 2017. годину“, број 1.2.6

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-3/IV-17 од 09.01.2017. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга „Зимско одржавање општинских некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина за 2017. годину“ процењене вредности од 2.500 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 09.01.2017. године. Благовремено је примљена једна понуда и према извршеној стручној оцени исте, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу, Општинска управа је дана 01.02.2017. године закључила Уговор број 404-3/IV-17-11 са понуђачем ТГТД „Отпад-промет“ д.о.о са седиштем у Коцељеви.

За извршене услуге зимског одржавања општинских некатегорисаних путева и улица у 2017. години по Уговору број 404-3/IV-17-11 од 01.02.2017. године извршени су расходи у укупном износу од 2.560 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација за јавну набавку не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, образац трошкова припреме понуде, а у делу који се односи на техничке карактеристике нису наведени количина услуга за одржавање општинских некатегорисаних путева, улица и осталих јавних површина за потребе Наручиоца, рок извршења и начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета поменутих услуга, а у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи податке о обавезној садржини споразума о заједничкој понуди, обавештење о начину на који се могу захтевати додатна објашњења од понуђача после отварања понуда и вршити контрола код понуђача односно његовог подизвођача и детаљно упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права са детаљним упутством о потврди којом се потврђује да је уплата таксе извршена, а која се прилаже уз захтев за заштиту права приликом подношења захтева наручиоцу, како би се захтев сматрао потпуним, што је супротно члану 61. став 4 тачке 5, 7) и 8) Закона о јавним набавкама, члану 6. став 1 тачке 2) и 6) и члану 9. Тачке 8, 15) и 17) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Наручилац је у конкурсној документацији навео да се захтев за заштиту права може поднети у року од седам, уместо три дана пре истека рока за подношење понуда, којим се оспорава врста поступка, садржина позива за подношење понуда или конкурсне документације, што је супротно члану 149. став 3 Закона о јавним набавкама.

9) Јавна набавка мале вредности добара „Набавка електроматеријала и одржавање јавне расвете“, број 1.1.6

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-15/IV-17-3 од 23.01.2017. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара „Набавка електроматеријала и одржавање јавне расвете“ процењене вредности од 1.250 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 24.01.2017. године. Благовремено је примљена једна понуда и према извршеној стручној оцени исте, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу, Општинска управа је дана 07.02.2017. године закључила Уговор број 404-15/IV-17-11 са понуђачем „Процесор електроника“ д.о.о. са седиштем у Ваљеву.

За набавку електроматеријала и услуге одржавања јавне расвете у 2017. години по Уговору број 404-15/IV-17-11 од 07.02.2017. године извршени су расходи у укупном износу од 1.356 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Позив за подношење понуда за јавну набавку добара, број 404-15/IV-17 од 24.01.2017. године не садржи интернет страницу, врсту Наручиоца и критеријум за доделу уговора, што је супротно члану 60. став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогу ЗБ.
- Конкурсна документација за јавну набавку не садржи техничку документацију и планове, образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, образац трошкова припреме понуде, у делу који се односи на техничке карактеристике нису наведени количина електроматеријала за потребе Наручиоца, рок и место испоруке електроматеријала и начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета наведених добара, а у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи податке о обавезној садржини споразума о заједничкој понуди, обавештење о начину на који се могу захтевати додатна објашњења од понуђача после отварања понуда и вршити контрола код понуђача односно његовог подизвођача и детаљно упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права са детаљним упутством о потврди којом се потврђује да је уплата таксе извршена, а која се прилаже уз захтев за заштиту права приликом подношења захтева наручиоцу, како би се захтев сматрао потпуним, што је супротно члану 61. став 4 тачке 5, 6, 7) и 8) Закона о јавним набавкама, члану 6. став 1 тачке 2, 3) и 6) и члану 9. Тачке 8, 15) и 17) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Наручилац је у конкурсној документацији навео да се захтев за заштиту права може поднети у року од седам, уместо три дана пре истека рока за подношење понуда, којим се оспорава врста поступка, садржина позива за подношење понуда или конкурсне документације, што је супротно члану 149. став 3 Закона о јавним набавкама.
- Модел уговора о предметној набавци добара не садржи место испоруке електроматеријала за одржавање јавне расвете.

10) Јавна набавка мале вредности услуга „Све врсте геодетских послова“, број 1.2.3

Начелник Општинске управе (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-14/IV-17-4 од 19.01.2017. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга „Све врсте геодетских послова“ процењене вредности од 833 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 19.01.2017. године. Благовремено је примљено шест понуда и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о

додели уговора изабраном понуђачу, Општинска управа је дана 09.02.2017. године закључила Уговор број 404-14/IV-17-15 са понуђачем ПГР „Геодетска мерења“ Прибислав Тешић ПР са седиштем у Коцељеви.

За извршене геодетске услуге у 2017. години по Уговору број 404-14/IV-17-15 од 09.02.2017. године извршени су расходи у укупном износу од 999 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација за јавну набавку не садржи техничку документацију и планове, образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, образац трошкова припреме понуде, у делу који се односи на техничке карактеристике нису наведени количина геодетских послова за потребе Наручиоца, рок и место извршења геодетских услуга и начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета поменутих услуга, а у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду не садржи податке о обавезној садржини споразума о заједничкој понуди, обавештење о начину на који се могу захтевати додатна објашњења од понуђача после отварања понуда и вршити контрола код понуђача односно његовог подизвођача и детаљно упутство о садржини потпуног захтева за заштиту права са детаљним упутством о потврди којом се потврђује да је уплата таксе извршена, а која се прилаже уз захтев за заштиту права приликом подношења захтева наручиоцу, како би се захтев сматрао потпуним, што је супротно члану 61. став 4 тачке 5, 6, 7) и 8) Закона о јавним набавкама, члану 6. став 1 тачке 2, 3) и 6) и члану 9. Тачке 8, 15) и 17) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- У моделу уговора о предметној набавци услуга нису наведени рок трајања уговора и место извршења геодетских послова.
- Записником о отварању понуда број 404-14/IV-17-13 од 30.01.2017. године Комисија је констатовала да је отварању понуда присуствовао представник понуђача ПГР „Геодетска мерења“ Прибислав Тешић ПР из Коцељеве, који није поднео пуномоћје, што је супротно тачки 9. Позива за достављање понуде за јавну набавку мале вредности услуга, број 404-14/IV-17 од 19.01.2017. године. понуђача у поступку.

6.2 Јавне набавке - Предшколска установа „Полетарац“

У току 2017. године у Предшколској установи „Полетарац“ су планирана и спроведена четири поступка јавне набавке мале вредности укупне вредности од 4.595 хиљада динара након којих су закључени уговори укупне вредности од 4.310 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.025 хиљада динара са ПДВ-ом.

1) Јавна набавка мале вредности добара „Намирнице за припремање хране“, број 1.1.1

Директорка ПУ „Полетарац“ (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 29/17 од 08.02.2017. године покренула поступак јавне набавке мале вредности добара „Намирнице за припремање хране“ обликоване у осам партија процењене вредности од 1.762 хиљаде динара и то за: партију 1 - месо (говеђе месо и свињетина) у износу од 261 хиљада динара, партију 2 - риба, пилеће месо, месне прерађевине у износу од 298 хиљада динара, партију 3 - хлеб, смрзнуто тесто у износу од 169 хиљада динара, партију 4 - кокошија јаја у износу од 81 хиљада динара, партију 5 - млеко и млечни производи у износу од 216 хиљада динара, партију 6 - свеже воће и поврће у износу од 360 хиљада динара, партију 7 - конзервирано воће и поврће у износу

од 82 хиљаде динара и партију 8 - широка потрошња у износу од 295 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 09.02.2017. године. Благовремено су примљене четири понуде и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу ПУ „Полетарац“ је дана 28.02.2017. године са понуђачем Привредно друштво за производњу и трговину „Сточар Л.С.Б.“ д.о.о. са седиштем у Убу, закључила Уговор број 29-8/17 у вредности од 285 хиљада динара са ПДВ-ом за партију 1. Истог дана је са понуђачем СТР „Ђукић“ са седиштем у Коцељеви закључила Уговор број 29-7/17 за партију 2 у вредности од 263 хиљаде динара са ПДВ-ом, за партију 4 у вредности од 87 хиљада динара са ПДВ-ом, за партију 5 у вредности од 207 хиљада динара са ПДВ-ом, за партију 7 у вредности од 92 хиљаде динара са ПДВ-ом и за партију 8 у вредности од 303 хиљаде динара са ПДВ-ом, а за партију 3 закључила је Уговор број 29-9/17 са понуђачем ПТР „Сезам 015“ са седиштем у Коцељеви у вредности од 141 хиљада динара са ПДВ-ом. ПУ је дана 07.03.2017. године са понуђачем ТР „Нар“ са седиштем у Убу закључила Уговор број 29-10/17 у вредности од 339 хиљада динара без ПДВ-а за партију 6.

За извршену набавку намирница за припремање хране у 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 1.594 хиљаде динара и то: по Уговору број 29-8/17 од 28.02.2017. године за партију 1 у износу од 282 хиљаде динара, по Уговору број 29-7/17 од 28.02.2017. године за партије 2,4,5,7 и 8 у укупном износу од 834 хиљаде динара, по Уговору број 29-9/17 од 28.02.2017. године за партију 3 у износу од 144 хиљаде динара и по Уговору број 29-10/17 од 07.03.2017. године за партију 6 у износу од 334 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара „Намирнице за припремање хране“ обликоване у осам партија, број 29/17 од 08.02.2017. године не садржи адресу Наручиоца и оквирни датум у којима ће уговори бити закључени, што је супротно члану 53. став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности, број 29-1/17 од 08.02.2017. године не садржи адресу Наручиоца, што је супротно члану 54. став 3 тачка 1) Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда за јавну набавку добара не садржи критеријум за доделу уговора, што је супротно члану 60. став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогу ЗБ.
- Наручилац је у конкурсној документацији у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду од понуђача који има негативну референцу за предмет набавке, који није истоврстан предмету ове јавне набавке захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе, у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, што је супротно члану 13. став 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јер средство обезбеђења за извршење уговорне обавезе, наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора.

2) Јавне набавке мале вредности добара „Уље за ложење екстра лако Евро Ел“, број 1.1.3

Директорка ПУ „Полетарац“ (Наручилац) је доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 34/17 од 13.02.2017. године, покренула поступак јавне набавке мале вредности добара „Уље за ложење екстра лако Евро Ел“ процењене вредности од 1.867 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су дана 22.02.2017. године. Благовремено су примљене две понуде и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора

изабраном понуђачу ПУ је дана 16.03.2017. године са Предузећем за трговину, промет и услуге „Еуро Мотус“ д.о.о. са седиштем у Београду закључила Уговор број 34-9/17 у вредности од 2.162 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Обавештење о закљученом Уговору о купопродаји, број 34-9/17 од 16.03.2017. године Наручилац је објавио дана 30.03.2017. године. По Образложењу одговорног лица, изабрани понуђач „Еуро Мотус“ д.о.о. Београд је доставио потписан уговор наручиоцу дана 30.03.2018. године, па је из тог разлога објављен у периоду дужем од пет дана од дана закључења.

За извршену набавку лож уља у 2017. години по Уговору број 34-9/17 од 16.03.2017. године извршени су расходи у укупном износу од 2.080 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара „Намирнице за припремање хране“, број 34/17 од 13.02.2017. године не садржи адресу Наручиоца и оквирни датум у којем ће уговор бити закључен, што је супротно члану 53. став 1 тачке 1) и б) Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда за јавну набавку добара не садржи врсту Наручиоца и критеријум за доделу уговора, што је супротно члану 60. став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогу 3Б.
- Наручилац је у конкурсној документацији у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду од понуђача који има негативну референцу за предмет набавке, који није истоврстан предмету ове јавне набавке захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе, у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, што је супротно члану 13. став 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јер средство обезбеђења за извршење уговорне обавезе, наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора.

Ризик

Уколико се настави са израдом конкурсне документације која не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, а у делу који се односи на техничке карактеристике не наведе количина добара, радова или услуга за потребе Наручиоца, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

Када Наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, постоји ризик да додатни услови за учешће у поступку ограничава конкуренцију.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да конкурсну документацију припремају у складу са Законом о јавним набавкама, да утврђују количине добара, радова или услуга за потребе Наручиоца и одређују додатне услове који не ограничавају конкуренцију.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта

ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Општина Коцељева је донела Одлуку о Општинском правобранилаштву Коцељева број 06 - 44 од 25.11.2014.године која је објављена у „Сл. листу града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева, број 26/2014“. Иста је измењена Одлуком број 06 - 48 од 17.12.2014.године, а измена је објављена у „Сл. листу града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 29/2014“.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова који су у току, закључно са 22.03.2018.године, према врсти судског спора.

Табела бр 37: Збирни преглед судских спорова општине Коцељева на дан 22.03.2018. године

р.б.	Опис	Парнични поступак- Општина		Ванпарнични поступак- Општина		Извршни поступци	Вансудска поравнања	
		Туженик	Тужилац	Прогивн.предл	Предлагач		Дужник	Поверилац
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи 000 дин	4.935	8.233			96	664	
2	Број предмета	8	3	5		8	28	

Парнични поступци - општина Коцељева као тужена води осам парничних поступака у којима је тужена. Укупна вредност предмета спорова опредељена у тужбама, износи 4.935 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се Општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

- Тужба Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених Београд - раскид уговора о купопродаји три једнособна стана закључен 28.04.1987. године због немогућности испуњења и накнада штете оквирно 2.500 хиљада динара.
- Тужба физичког лица ради накнаде штете према одредбама Закона о експропријацији, за заједничко сукорисништво земљишта КП бр. 994 њива 1 класе од 0.06.17 ха у КО Коцељева — вредност спора 1.400 хиљада динара
- Тужба физичког лица против општине Коцељева ради дуга, вредност спора је 202 хиљаде динара;
- Тужба физичког лица ради накнаде штете вредност спора 557 хиљада динара, тужба физичког лица - радноправни спор - поништај решења Општинског већа Коцељева број 064 - 14 од 22.04.2016.године, тужба физичког лица - породилско одсуство - вредност спора 235 хиљада динара и тужба физичког лица - утврђивање својине - вредност спора 40 хиљада динара.
- у једном поступку, по овлашћењу Државног правобраниоца, општински правобранилац заступа Републику Србију - Министарство пољопривреде и заштите животне средине против Танасић Рада из Владимираца ради наплате накнаде за коришћење земљишта у државној својини . Предмет овог спора је наплата накнаде од 14.377 ЕУР -а у динарској противвредности.

Највећи број поступака у којима се општина јавља као тужена страна је по основу уједа или напада паса луталица и утврђивање обавеза на исплату новчане накнаде за одузето земљиште у роковима и на начин прописан законом уз другачији обрачун камате.

Парнични поступци: Општина Коцељева води три парнична поступка у којима је на страни тужиоца. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама износи 8.233 хиљаде динара. Поступци у којима се општина појављује у својству тужиоца су по заједничкој тужби Републике Србије и општине Коцељева против ДП Баталаге (својинско-правни спор); Општина Коцељева - Против Републике Србије -

Министарства пољопривреде и заштите животне средине и општине Владимирци ради накнаде штете вредност спора је 7.198 хиљада динара; Општина Коцељева против физичког ради својине (тужба - противтужба).

Ванпарнични поступци: Општина Коцељева води укупно пет ванпарничних поступака. По Образложењу одговорног лица, вредност ових поступака није унапред одређена и зависи од процене у току поступка. У свим поступцима ради се о утврђивању правичне накнаде за мањак одузетог земљишта сходно Закону о начинима и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа⁴⁰. Обавезе које настану по основу ових поступака, доспевају годину дана након правоснажности решења суда, а исплаћују се, у ратама, у периоду од 10 година и то по четири рате на годишњем нивоу, а у складу са наведеним законом, свака исплатна рата валоризује се растом цена на мало према последњим објављеним подацима Републичког органа надлежног за послове статистике и то од дана правоснажности Судског решења којим је утврђена висина накнаде па до исплате сваке појединачне исплатне рате. По Образложењу одговорног лица у току 2018- године могуће је очекивати једнократну исплату за неизграђено грађевинско земљиште у износу од 9.696 хиљада динара. Накнада би се морала исплатити једнократно, у року од 15 дана и поступак пред судом је у завршној фази.

Извршни поступци: По Образложењу одговорног лица, општина Коцељева учествује у извршним поступцима који су последица ванпарничних судских поступака о утврђивању правичне накнаде за мањак одузетог земљишта. Основ за извршење су решења Комисије за враћање земљишта и решења Суда у наведеним поступцима. Доношењем судских решења увећале су се обавезе општине Коцељева за плаћање мањка одузетог земљишта. Одређен број обавеза је извршен кроз принудну наплату. У одређеном броју случајева општина Коцељева питање плаћања накнаде за мањак одузетог земљишта решава на тај начин што са повериоцима постиже договор.

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 18/91, 20/92 и 42/98

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ КОЦЕЉЕВА НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7.369	25.154	18.778	6.376
1019	016100	Нематеријална имовина	7.369	25.154	18.778	6.376
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	228.502	388.695		388.695
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	10.000	10.000		10.000
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	10.000	10.000		10.000
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организаацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	10.000	10.000		10.000
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организаацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организаацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	216.572	374.644		374.644
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	215.708	275.891		275.891
1051	121100	Жиро и текући рачуни	213.155	273.145		273.145
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2.553	2.746		2.746
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	646	98.348		98.348
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	646	98.348		98.348
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	218	405		405
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	218	405		405
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.930	4.051		4.051
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.930	4.051		4.051
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.905	4.025		4.025
1071	131300	Остала активна временска разграничења	25	26		26
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	804.293	1.404.501	409.058	995.443
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	12.794	102.804
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у 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)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.905	4.025
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.905	4.025
1204	252100	Добављачи у земљи	1.905	4.025
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	10.889	98.779
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	10.889	98.779
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	218	405
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	646	98.348
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	10.025	26
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	791.499	892.639
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	575.791	616.748
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	575.791	616.748
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	575.791	606.748
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		10.000
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Коцељева за 2017. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	36,652	61,763
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	179,056	214,128
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	804,293	995,443
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 17.04.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац