



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-308/2018-04
Београд, 15. октобар 2018. године**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЉИГ ЗА 2017. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ЉИГ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ЉИГ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања описана у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Љиг за 2017. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова² и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Љиг: део прихода и примања је више исказан за 1.873 хиљада динара и мање исказан за 1.873 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; део расхода и издатака је више исказан за 33.308 хиљада динара и мање за 33.308 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; *организациона класификација*: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.790 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Љиг-Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности: зграде и грађевински објекти су мање исказани вредности од 55.927 хиљада динара ; мање исказана вредност шума 9.611 хиљада динара за вредност обрачунате амортизације; више исказана нефинансијска имовина код Предшколске установе „Каја“ вредности 6.095 хиљада динара а која по Закону треба пребацити на власника; и мање исказана вредност земљишта код Нефинансијске имовине од 1.528 хиљада динара површине 43 ари код Предшколске установе ”Каја”, које по Закону треба пребацити као власнику општини; мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 72.583 хиљада динара а више исказна нефинансијска имовина у припреми; Општина Љиг није евидентирала учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа од 19.568 хиљада динара; нису евидентиране зграде и грађевински објекти и земљиште и то: службене зграде 1.533 м², стамбена зграда 4.669 м², помоћне зграде 188 м²,

¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др....103/2015, 99/2016 и 113/2017.

² „Службени гласник РС“, број 18/2015.

³ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015, 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017.

спортски објекти 1.109 м², остали објекти 1.704 м², зграде основног образовања 2.867 м², домови култура 2.647 м², објекти посебне намене (филтерско постројење за воду, акцелератор - таложник, филтер станица, таложник за прање филтера, капела, обданиште, филтерско постројење за пречишћавање воде) 2.072 м², Локални путеви 300.517 м², улице 349.254 м², некатегорисани путеви 3.834.706 м², пољопривредно земљиште 232.560 м², шумско земљиште 604.000 м², грађевинско земљиште 426.628 м², грађевинско земљиште изван грађевинског подручја 18.654 м², земљиште у грађевинском подручју 377.197 м², остало земљиште 4.000.116 м².

У Билансу прихода и расхода резултат пословања неправилно исказан за пренета неутрошена средстава из ранијих година, вредности 7.839 хиљада динара за посебне намене а који није исказан јер наменски остварена средства нису утрошена за намене за која су предвиђена, а општина Љиг је преузимала обавезе које нису одговарали апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁴, Пословником Државне ревизорске институције⁵ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁵ „Службени гласник РС“, број 9/09

корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

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

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

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

**Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. октобар 2018. године**

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Љиг за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

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

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Љиг је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 204.539 хиљада динара, и то: без основа који је усклађен са прописима у износу од 65.782 хиљаде динара; 15.324 хиљаде динара без јавног конкурса, преузела веће обавезе у износу 43.028 хиљада динара у односу на одобрене апропријације; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 23.328 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 57.077 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2017. годину, општина Љиг није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код: рачуноводственог система које се огледају у одсуству контроле рачуна и евидентирање неисправне рачуноводствене документације, припреме и доношења буџета, прихода и примања који су остварени у односу на план, у мањем износу за 179.460 хиљада динара, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и није успоставила и организовала интерну ревизију.

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

Одговорност руководства

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

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.

Скретање пажње на остала питања

1. У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љиг за 2017. годину, наведено је да је чланом 129. Правилника о пореском рачуноводству одређено да „Организационе јединице пореског органа састављају годишње финансијске извештаје - Порески годишњи извештај за период 1. јануар - 31. децембар, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра.”, али није наведено коме достављају годишње финансијске извештаје. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања. (Напомене тачка 6.1.1).

2. У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љиг за 2017. годину, наведено је да је у члану 85. Став 2. Закона о буџетском систему одређено да „Надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.“, наведеним чланом није узета у обзир величина јединице локалне самоуправе (град Београд, градови и сл) и број запослених. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања. (Напомене тачка 4.1).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

**Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. октобар 2018. године**

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	25
5. Мере предузете у поступку ревизије	25
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	29

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Љиг за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1(висок)^[1]

1. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.790 хиљада динара и то код:

- *Скупштине општине* 3.523 хиљаде динара: 1) 2.309 хиљада динара плата за начелника Општинске управе и помоћника Председника општине (5.1.2.2); 2) 364 хиљаде динара социјални доприноси (5.1.2.2); 3) 695 хиљада динара за накнаду заменику Председника Скупштине општине, (5.1.2.8), 4) 155 хиљада динара за умањење зараде (5.1.2.17) ;

- *Председник* 162 хиљаде динара за пут у Амстердам (5.1.2.8);

- *Општинско веће* 105 хиљада динара накнада одборницима (5.1.2.8).

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

-Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у вишем износу од 1.873 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.873 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (5.1.1.).

-Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.18, 5.1.2.19, 5.1.3.1): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 33.308 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 33.308 хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

3. У пословним књигама, општина Љиг је мање исказала вредност зграде општине Љиг за 2.866 хиљада динара са позиције чији називи нису у складу са законском регулативом.

4. У пословним књигама Општинске управе Љиг мање исказана актива, није евидентирана зграда Дома културе у Љигу површине 1.200 м² нето, односно 1.480 м² бруто површине најмање вредности 50.000 хиљада динара.

5. ПУ „Каја“ у Билансу стању је више исказала зграде и грађевинске објекте (пословна зграда и метална гаража) садашње вредности 6.095 хиљада динара а, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Љиг (5.3.2).

6. Општина Љиг је у пословним књигама, нефинансијску имовину у сталним средствима мање исказала јер су објекти и нематеријална имовина (пројекти за реконструкцију путева) вредности 3.061 хиљаде динара, неправилно евидентирани на расходима уместо на издацима за нефинансијску имовину (5.3.2).

^[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.

7. У консолидованом Билансу стања Општине мање је исказана вредност шума- у износу 9.611 хиљада динара за вредност обрачунате амортизације, супротно законским прописима (5.3.2).

8. Предшколска установа ”Каја” и општина Љиг у својим помоћним књигама нема евидентирано 43 ари пословног земљишта, у најмањој вредности 1.528 хиљада динара, а, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Љиг (5.3.2).

9. Општинска управа је након завршених радова вредности 72.583 хиљаде динара и то 14.518 хиљада динара за котларницу, 35.227 хиљада динара за мостове, 22.838 хиљада динара за СШ „1.300 каплара“ Љиг није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако су објекти пуштени у рад. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више исказана вредности 72.583 хиљада динара а мање исказана група конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима (5.3.2).

10. Општинска управа није исказала учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 19.568 хиљада динара и то: 4.973 хиљаде динара (позиција 0406) – ЈКП „Комуналац“ Љиг, 14.519 хиљада динара ЈКП „Шумадија“ и 76 хиљада динара „Еко тамнава“ д.о.о. (5.3.2).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)^[2]:

11. У Билансу прихода и расхода резултат пословања је неправилно исказан за пренета неутрошена средстава из ранијих година, вредности 7.839 хиљада динара за посебне намене а који није исказан јер наменски остварена средства нису утрошена за намене за која су предвиђена, а општина Љиг је преузимала обавезе које нису одговарали апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (5.2.3).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)^[3]:

12. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (5.3.2): није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је:

- службене зграде 1.533 м²,
- стамбена зграда 4.669 м²,
- помоћне зграде 188 м², спортски објекти 1.109 м²,
- остали објекти 1.704 м²,
- зграде основног образовања 2.867 м²,
- домови култура 2.647 м²,

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

^[3] **ПРИОРИТЕТ 3:** Грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

- објекти посебне намене (филтерско постројење за воду, акцелератор (таложник), филтер станица, таложник за прање филтера, капела, обданиште, филтерско постројење за пречишћавање воде) 2.072 м²,
- локални путеви 300.517 м², улице 349.254 м²,
- некатегорисани путеви 3.834.706 м²,
- пољопривредно земљиште 232.560 м²,
- шумско земљиште 604.000 м²,
- грађевинско земљиште 426.628 м²,
- грађевинско земљиште изван грађевинског продучја 18.654 м²,
- земљиште у грађевинском подручју 377.197 м²,
- остало земљиште 4.000.116 м².

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1. Расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 5.1.2.2, Препорука 12; Напомена 5.1.2.8, Препорука 15; Напомена 5.1.2.17, Препорука 20);
2. Приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и то:
 - 2.1. Приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.1, Препорука 7, Препорука 8, Препорука 9, Препорука 10);
 - 2.2. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.2.6, Препорука 13; Напомена 5.1.2.7, Препорука 14 Напомена 5.1.2.8, Препорука 15; Напомена 5.1.2.9, Препорука 16; Напомена 5.1.2.10, Препорука 17; Напомена 5.1.2.11, Препорука 18; Напомена 5.1.2.18, Препорука 21; Напомена 5.1.2.19, Препорука 22; Напомена 5.1.3.1, Препорука 23);
3. Да у консолидованом Билансу стања – Образац 1 правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомена 5.3.2, Препорука 26);
4. Евидентирање имовине за капитална улагања на одговарајућим контима врше у складу са прописима (Напомена 5.3.2, Препорука 26);
5. Да правилно искажу нефинансијску имовину у сталним средствима (Напомена 5.3.2, Препорука 26).

6. Да у консолидованом Билансу стања – Образац 1 правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомена 5.3.2, Препорука 26);
7. Да правилно обрачунавају амортизацију сходно законским прописима (Напомена 5.3.2, Препорука 26);
8. Евидентирање имовине за капитална улагања на одговарајућим контима врше у складу са прописима (Напомена 5.3.2, Препорука 26);
9. Евидентирање Нефинансијске имовине у сталним средствима и Нефинансијске имовине у припреми врше у складу са законском регулативом (Напомена 5.3.2, Препорука 26);
10. Да општина Љиг, у својим пословним књигама правилно искаже податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач (Напомена 5.3.2, Препорука број 26);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

11. Суфицит правилно обрачунавају у складу са законским прописима (Напомена 5.2.3, Препорука 24);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак):

12. У пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности и успоставе право јавне својине (Напомена 5.3.2, Препорука 26).

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 Љиг је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 204.539 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁶

1. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 65.782 хиљаде динара у супротности са законском регулативом, код:
 - *Општинске управе* у износу од 63.447 хиљада динара и то: (1) 20.694 хиљаде динара за дотације спортским клубовима без усвојеног Годишњег програма пословања Спортског савеза (Напомене 5.1.2.19) (2) 1.798 хиљада динара за изградњу бунара физичким лицима без одобрења за извођења радова Бранчић, Штавица и Дићи (5.1.2.10 и 5.1.3.1); (3) 21.047 хиљада динара за реконструкцију некатегорисаних путева без одобрења за градњу- Бранчић, Живковци, Штавица, Славковица (5.1.3.1); (4) 99 хиљада динара за сузбијање комараца више од

⁶ **ПРИОРИТЕТ 1:** Неправилности које 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

- усвојеног Програма за заштиту животне средине (5.1.2.9); (5) 330 хиљада динара за превоз лица преко 65 године без критеријуме и усвојене одлуке Скупштине општине (5.1.2.18); (6) 300 хиљада више од усвојеног Програма за пољопривреду (5.1.2.8); (7) 72 хиљаде динара давање бонуса за осмомартовски поклон радницима Општинске управе (5.1.2.11); (8) 949 хиљада динара за одвоз отпада без давања искључивог права ЈКП „Комуналац“ и ЈКП Шумадија (5.1.2.6); (9) 17.896 хиљада динара издати рачуни са кашњењем од 8 до 240 дана за извршен промета роба и услуга (5.1.2.10) 262 хиљаде динара за куповину зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице, без програма и одлуке Скупштине општине(5.1.2.11);
- ПУ „*Kaja*“ у износу од 2.335 хиљада динара и то: (1) 84 хиљаде динара давање бонуса за осмомартовски поклон радницима (5.1.2.11), и (2) 2.251 хиљада динара за необрачунато умањење плата запослених и неизвршене уплате на рачун Републике Србије (5.1.2.17);
2. Преузела веће обавезе у износу од 43.028 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу и то код:
- Општинска управа Љиг у износу од 42.325 хиљада динара, на следећим групама конта (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 2.365 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина 1.587 хиљада динара (рачуни ЈКП „Комуналац, Дунав осигурање, ЈП ЕПС снабдевање, ЈП „Пошта Србије“), по програмској активности Управљање отпадом 75 хиљада динара (рачун ЈКП „Комуналац“), по програмској активности Комунална делатност 703 хиљаде динара (рачуни ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Шумадија“ Белановица) (2) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 24.836 хиљада динара, - по програмској активности Одржавање водовода 1.065 хиљада динара (рачуни ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Шумадија“ Белановица) по програмској активности Одржавање помоћних објеката школа 60 хиљада динара (обавезе према ОШ „Сава Керковић“), по програмској активности Одржавање уличне расвете 1.440 хиљада динара (рачуни ЕПС дистрибуција, СЗЕР „Електрогранит“ Мионица, „Четник“ д.о.о Ваљево и уговори са СЗЕР „Електро гранит“ Мионица), по програмској активности Одржавање путева 22.271 хиљада динара (рачуни СЗР „Павловић Малиша“, СТАР „Василијевић“, СЗГР „Керамика“ Љиг, „Цевас цо“ д.о.о Лазаревац, ЈКП „Комуналац“ Љиг, ЈКП „Шумадија“ Белановица, „Базалт коп“ д.о.о Београд, „МД Којић“ Љиг, САТР „Бабовић“, „Колубара грађевинар“, „Урбанпројект“ ад Чачак и уговори са „Базалт коп“ д.о.о Београд и ГЗАР „Керамика“ Љиг) (3) 426000 – Материјал у износу од 234 хиљада динара (по програмској активности Материјал за путеве 234 хиљаде динара, рачуни „Цевас цо“ д.о.о, „Гранит пешчар“ Љиг, ПД „Морава гас“ и уговор са ПД „Цевас цо“ д.о.о) (4) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу 3.296 хиљада динара, по програмској активности Основно образовање 3.045 хиљада динара (обавезе према ОШ „Сава Керковић“ Љиг и ОШ „Сестре Павловић“), по програмској активности Функционисање средњих школа 251 хиљада динара (обавезе према Средњој школи „Хиљаду триста каплара“ Љиг) (5) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 10.197 хиљада динара (програмска активност Превоз ученика, рачуни „Банбус“ д.о.о Обреновац) (6) 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 437 хиљада динара (програмска активност Пољопривреда - обавезе за накнаду за одводњавање ЈВП „Србијаводе“) (7) 512000 – Машине и опрема у износу од 960 хиљада динара (програмска активност Заштита животне средине – обавезе

- према ЈКП „Комуналац“ за рате кредита за камион) (5.3.3);
- *Предшколска установа „Каја“ Љиг* у износу од 624 хиљаде динара и то на групи конта 465000 – Дотације и трансфери 624 хиљаде динара програмска класификација функционисање предшколских установа,
 - *Туристичка организација* у износу од 79 хиљада динара и то на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 79 хиљада динара програмска класификација Косидба на Рајцу (5.3.3);
3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 80.405 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 23.328 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање код:
 - *Општинске управе* у износу од 6.880 хиљада динара за електричну енергију (5.1.2.6); 809 хиљада динара за мобилне телефоне (5.1.2.6); 585 хиљада динара за софтвер за пореско рачуноводство и пореску администрацију (5.1.2.8); 997 хиљада динара за сузбијање и дератизацију (5.1.2.9); 11.089 хиљада динара за насипање каменог агрегата и рад грађевинских машина у 2016. години (5.1.2.10); 2.422 хиљаде динара за насипање каменог агрегата и рад грађевинских машина у 2017. годину (5.1.2.10);
 - *Туристичке организације* у износу од 546 хиљада динара одржавање концерта за манифестацију „45. Косидба на Рајцу“ (5.1.2.8);
 - преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 57.077 хиљада динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Љиг, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка б.), код:
 - *Општинске управе* у износу од 52.002 хиљаде динара (6.1), без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 5.000 хиљада динара рад машина; (2) 5.000 хиљада динара рад грађевинских машина на територији општине, (3) 5.000 хиљада динара превоз материјала; (4) 2.000 хиљада динара за одржавање јавне расвете; (5) 5.000 хиљада динара за превоз материјала за поправку и одржавање путева; (6) 1.800 хиљада динара зимско одржавање; (7) 1.204 хиљаде динара гориво; (8) 1.498 хиљада динара за грађевински материјал за избеглице; (9) 4.000 хиљаде динара материјал за одржавање путева; (10) 19.000 хиљада динара за превоз грађана и ученика основних и средњих школа; (11) 2.500 хиљада динара азил за псе луталице;
 - *Предшколске установе „Каје“ Љиг* у износу од 5.075 хиљада динара и то: (1) 1.500 хиљада динара за електричну енергију; (2) 2.715 хиљада динара за прехранбене производе и робу широке потрошње; (3) 860 хиљада динара за прехранбене производе и средства за хигијену (6.2);
4. Преузела обавезе и извршила расходе код Општинске управе у износу од 15.324 хиљаде динара без расписивања јавног позива (конкурса) (1) 12.824 хиљаде динара за суфинансирање субвенција за превоз ученика и грађана на територији општине Љиг(5.1.2.18); (2) 2.400 хиљада динара за услуге информисања јавности (5.1.2.8); (3) и 100 хиљада динара дотације осталим удружењима грађана „Мото клуб“ без конкурса (5.1.2.19);
5. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке Општинске управе у износу од 2.400 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, без достављања извештаја о извршеном послу код услуга информисања

јавности (5.1.2.8)- ова неправилност код тачке 4.- без расписивања конкурса 2.400 хиљада динара;

6. Приходи буџета Општине нису правилно исказани (5.1.1), јер:

- Укупни приходи и примања су остварени са 67,44% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 179.460 хиљада динара. а погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза што је супротно Закону;
- Општина Љиг нема евиденцију о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то: (1) рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) евиденција о одобреном плаћању на почек или рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године; (3) евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године; (4) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација); (5) потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања и (6) износ потраживања од обвезника који су брисани из регистра;
- општина Љиг није доставиле следеће Обрасце:(1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (3) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (4) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (5) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (6) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16);
- општина Љиг није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2017. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта;
- приходи од паркинг карти и такси за тезге и шаторе у дане манифестације „45. Косидба на Рајцу“ у износу 568 хиљада динара уплаћивани су на рачун Туристичке организације општине Љиг уместо на рачун јавних прихода;
- јединица локалне самоуправе није у року од пет дана по истеку календарског месеца достављала Пореској управи у електронском облику назив, односно име и презиме и ПИБ обвезника пореза на имовину, податке из пореских пријава који су од значаја за утврђивање пореза на имовину, као и податке о наплати тог пореза што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику;
- Општина Љиг је продала и евидентирала Ловачком удружењу „Рајац“ грађевинско земљиште у износу 482 хиљаде динара на групи конта 742000, уместо на групи конта 811000 - Примања од продаје непокретности;
- Општинска управа је евидентирала приход у укупном износу 1.091 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга; Општина је продала земљиште по Решењу у износу 300 хиљада динара дана 31.08.2017. године и евидентирала на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на класи 811000 – Примања од продаје непокретности;

7. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4): (1) Упутством за припрему и доношење буџета општине Љиг није дефинисано да јединице локалне самоуправе могу планирати плате на нивоу 2016. године, док је Упутством Министра од 16.11.2016. године предвиђено да Предшколске установе могу да повећају плате за 6%; (2) Упутство за припрему буџета за 2017. годину није достављено следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, и индиректним корисницима буџетских средстава ;(3) Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава су сачињени али не садрже планирана средства за наредне две фискалне године, сходно Закону о буџетском систему; (4) Предлоге финансијских планова по Упутству за припрему буџета 2017. годину нису доставили ПУ “Каја“, и 26 месних заједница су: Ба, Бабајић, Белановица, Бошњановић, Бранчић, Велишевац, Гукош, Дићи, Живковци, Ивановци, Јајчић, Кадина Лука, Калањевци, Козељ, Лалинци, Латковић, Липље, Љиг, Милавац, Моравци, Палежница, Пољанице, Славковица, Цветановац, Штавица и Шутци, супротно законској регулативи; (5) редослед позиција у буџету не прати јединствену буџетску класификацију што је у супротности Закону (6) Нормативни део Одлуке о буџету не садржи одредбу о утврђивању висине и рок уплате добити јавних предузећа по доношењу завршног рачуна за претходну годину; (7) Одлука о буџету не садржи преглед капиталних пројеката и предлог пројеката развојне помоћи ЕУ, што је супротно Закону; (8) директори индиректних корисника буџетских средстава Предшколске установе „Каја“ и Туристичке организације, су као ненадлежни органи, ускладили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету и Одлуке о измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2017. годину, уместо да финансијске планове донесу надлежни органи управљања – Управни одбори, (9) није дата детаљно писана израда програмског дела буџета, 4) Планирана маса средстава за плате за 2017. годину (Прилог 1-табела 1), (10) нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, (11) Директни корисници буџетски средстава нису вршили расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавестили индиректне кориснике; (12) финансијски планови не садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године; (13) Планирана финансијска средства у Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Љиг за 2017. годину нису усклађена са Одлуком о промени апропријација у Одлуци о буџету општине Љиг број 453-4 од 29.12.2017. године; (14) Одлука о буџету – Б. рачун финансирања у износу 35.000 хиљада динара и то 10.100 хиљада динара примања од задуживања, 12.000 хиљада динара од неутрошених средстава из претходних година, 12.900 хиљада динара издаци за отплату главнице дуга, а Другим ребалансом јер су неутрошена средства у износу 313 хиљада у Обрасцу 1 Завршног рачуна за 2016. годину;(15) Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације.
8. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Љиг није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- (1) код контролног окружења (Напомене тачка 4.1) утврђени су пропусти и неправилности, Скупштина општине Љиг није усвојила Етички кодекс

- понашања функционера у општини Љиг, Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг; Програм развоја општине Љиг са Акционим планом за његово спровођење, Стратегија одрживог развоја, План капиталних инвестиција општине Љиг 2017-2020. године, Стратегија одрживог развоја спорта, Програме развоја спорта општине Љиг, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2015-2018;
- (2) код управљања ризицима (Напомене тачка 4.1) нису утврђени су пропусти и неправилности
- (3) код контролних активности (Напомене тачка 4.1) утврђени су пропусти и неправилности:
- Управа за трезор је обустављала порез на зараде због неплаћених рачуна по Регистру измирења новчаних обавеза (у даљем тексту:РИНО програму). Након исплате рачуна због којег су средства обустављена, Управа за трезор је обуставила порез на зараде због кашњења обавеза из Регистра измирења новчаних обавеза програма због неплаћених рачуна;
 - Општина није донела интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица, већ су они одређени решењима начелника Општинске управе у укупном износу, тако да није раздвојен основни од додатног коефицијента;
 - Општинска управа није сачинила за 2017. годину евиденцију примљених исплатних листића;
 - у Уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти, већ се у Решењима наводи износ нето зараде;
 - запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину;
 - већи број рачуна није плаћен у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
 - Општинска управа је евидентирала укупне расходе електричне енергије по испостављеним рачунима у периоду од јануара до децембра 2017. године, за све службе које се налазе у згради Општине Љиг, а да претходно није закључила споразум са осталим корисницима буџетских средстава Републике Србије и ЈКП „Комуналац“;
 - Општинска управа Љиг евидентирала и платила укупне расходе услуга чишћења у узоркованом износу од 2.590 хиљада динара, према ЈКП “Комуналац”, по основу Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“. ЈКП „Комуналац“ није поседовао адекватне капацитете за обављање појединих услуга у одржавању које су предмет ове одлуке о додели искључивог права, па су део услуга поверили подизвођачу СТАР „Василијевић“, што није у складу са Законом о јавним набавкама, (група конта 421000; радови на конту 425000-Текуће поправке и одржавање);
 - део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
 - део рачуна не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је контролисало рачуноводствено исправу,;
 - највећи део путних налога није попуњен у складу са Уредбом;
 - Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање издатака за изведене истоврсне радове без дефинисаних критеријума;

- Председник општине је закључио Уговор о делу за послове који су у делатности послодавца и нису предавани МУН обрасци (месечне уговорене накнаде МУН обрасци) што је у супротности Законом и Одлуком о обрасцима пријава података за матичну евиденцију о осигураницима и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања;
- општина Љиг није закључила уговоре за извршене радове за које ЈКП „Шумадија“ Белановица и ЈКП „Шумадија“ Љиг имају искључиво право и закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
- Општина Љиг није одредила критеријуме за попис штете на пољским путевима према приоритетима за угроженост живота грађана, односно Штаб за ванредне ситуације није формирао Комисије за утврђивање штете да изађу на лице места и да сачине Извештај у складу са Упутством о јединственој методологији за процену штета од елементарних непогода. Штаб за ванредне ситуације није сачинио Извештај за утврђивање штета од елементарних непогодаи који није затим разматран на седницама Општинског већа. Извршни орган општине Љиг није донео План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама. План заштите од удеса који је саставни део Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама није сачињен, није донела дугорочни план развоја система заштите и спасавања;
- Општинска управа је евидентирала и платила за превоз прљаве ризле добављачу „Базалт коп“ д.о.о Београд по рачунима на којима је на рачуну ПИБ 104662954 а на превозницама је ПИБ 101135876, што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику;
- мањи број закључених Уговора су закључени без дефинисаног рока важења уговора;
- Правилника о условима и начину потрошње горива за службена возила Општинске управе Љиг и Правилник о коришћењу службених моторних возила се не поштују иако су донесени;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход за куповину зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице (активност куповина зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице које се не налазе у програму);
- већи део рачуна није потписан од лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу;
- Скупштина општине није донела интерни акт за критеријуме које треба да испуне грађани да би имали право на бесплатан превоз;
- Општинско веће је донело Одлуку 01 број 06-3/16-5, 23.02.2016. године, којом се одобрава бесплатан превоз за ученике средње школе (са пребивалиштем на територији општине Љиг, почев од 1.03.2016. године, а да Општина није утврдила прецизне критеријуме за бесплатан превоз средњошколаца, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог плана, односно без прописаних ближих услова начина остваривања права
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе за једнократну помоћ;
- Општина Љиг, је платила и евидентирала Спортском савезу општине а да није закључила Уговор са корисником (Спортским савезом општине Љиг) о коришћењу средстава;

- Општинска управа Љиг, преко својих органа није уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединица локалне самоуправе, Месним заједницама за насипање некатегорисаних путева, за доделу дотација спортским клубовима;
 - Скупштина општине Љиг у 2017. години, није донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг;
 - Спортски савез општине Љиг није донео предлог као ни финансијски план спортских организација Љиг за 2017. годину Општинска управа Љиг је извршила пренос средстава спортском савезу општине Љиг у 2017. години, на основу захтева за пренос средстава, од чега је 14.551 хиљада динара пренето без приложене документације;
 - Спортски савез општине Љиг је пренео средства која нису оправдана следећим клубовима и то: ОК Спартак 183 хиљаде динара, ФК Качер 294 хиљаде динара, Спортском друштву Спартак 69 хиљада динара и ФК Спартак 2.144 хиљаде динара;
 - Општинска управа је платила и евидентирала субвенције у износу од 316 хиљада динара, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“, а да нису донели предлоге и то Одлуке о субвенцијама, Програма субвенција, као ни Програм пословања за 2017. годину, а надлежни орган није усвојио на Скупштини општине;
 - није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене;
 - Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање расхода и издатака за локације, за изведење истоврсних радова без дефинисаних критеријума и писаних Захтева;
 - Општинска управа извршила плаћање и евидентирање субвенција а да није донела Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање дотације трошкове за нерентабилне линије на територији општине Љиг за 2017. годину;
 - Општинска управа није вршила надзор над радом ЈКП „Комуналац“ сходно. Статуту и контролу над наменским и законитим трошењем буџетских средстава сходно. Закону;
- (4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 4.1.) утврђени су пропусти и неправилности:
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације);
 - део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
 - Општина извршавала расходе, на текући рачун пословних банака удружењима и невладиним организацијама уместо на текући рачун код Управе за трезор;
 - Одступање извршења код индиректних корисника су већа у односу на планирана средства из буџета за 706 хиљада динара и то код индиректног корисника Туристичке организације Љиг 588 хиљада динара, предшколска установа „Каја“ 85 хиљада динара и Градске библиотеке 33 хиљаде динара.
 - Скупштина општине Љиг је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 14 хиљада динара, на

конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада;

- рачуни и евидентирање неисправне рачуноводствене документације, евидентирања рачуна после достављених отпремница од 8 дана до 240 дана, што је довело до одсуства формалне и рачунске контроле рачуна;
- Скупштина општине Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 187 хиљада динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање,
- Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 74 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада,
- Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 1.063 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање;
- расход је евидентиран на конту 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама
- Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе за еуродизел у износу од 174 хиљада динара, на конту 426411 - Бензин, уместо на конту 426412 – Дизел гориво;
- општинска управа није контролисала и сравњивала податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

(5) код Праћења и процене система (Напомене тачка 4.1. и 4.2) утврђени су пропусти и неправилности:

- општина Љиг није основала, нити систематизовала службу за буџетску инспекцију, који врши најсложеније управно-надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета града код свих буџетских корисника;
- општина Љиг није успоставила интерну ревизију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи у оквиру Одељења за инспекцијске послове систематизовано радно место начелник Одељења и интерни ревизор који обавља најсложеније послове интерне ревизије,

руководи ревизијама система, ревизијама усаглашености, финансијским ревизијама, ревизијама информационих технологија и ревизијама успешности или комбинацијама наведених типова стратешког и годишњег плана ревизије, што је супротно законским прописима.

9. Општина Љиг није успоставила и организовала интерну ревизију(тачка 5.2);

ПРИОРИТЕТ 2(средњи)⁷

10. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (тачка 6.3.1):

Општинска управа

- Општина Љиг није извршила попис: Зграда 974 хиљаде динара, Спортске и рекреационе објекте 9.400 хиљада динара (мини пич терен 2.263 хиљаде динара, одбојкашки терени код општине 2.928 хиљада динара, кошаркашки терен код општине 4.209 хиљада динара), шуме 20.023 хиљаде динара, пољопривредно земљиште 10.484 хиљаде динара, земља испод зграда и објеката 23.513 хиљада динара, остало земљиште и придружена водена површина 157.821 хиљада динара, остали саобраћајни објекти – путеви 1.315.501 хиљада динара (амортизација 62.621 хиљада динара),
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања са евиденцијама и стањем главне књиге, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Предшколска установа "Каја" у 2017. години није успоставила помоћну књигу основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расхоровању – отпису.

Туристичка организација Љиг.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Туристичке организације Љиг, извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1:

1. се усвоји Годишњи програм пословања Спортског савеза; се за сваки расход из буџета обезбеди правни основ; се расходи извршавају до висине усвојеног Програма за заштиту животне средине; се утврде прецизни критеријуми за

⁷ **ПРИОРИТЕТ 2:** Неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у слабом случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.⁷

- бесплатан превоз лица преко 65 година живота; се расходи извршавају до висине усвојеног Програма за пољопривреду; се ЈКП врше услуге одвоза отпада уз испуњене услове вршења искључивог права; се умањење зараде обрачунава и исплаћује у складу са Законом (Напомене 5.1.2.19, Препорука 22; Напомене 5.1.2.10, Препорука 17; Напомене 5.1.2.9, Препорука 16; Напомене 5.1.2.18, Препорука 21; Напомене 5.1.2.8, Препорука 15; Напомене 5.1.2.11; Препорука 18, Напомене 5.1.2.17, Препорука 20);
2. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 5.3.3. Препорука 27);
 3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (Напомене 5.1.2.6. Препорука 13; Напомене 5.1.2.8. Препорука 15; Напомене 5.1.2.9. Препорука 16; Напомене 5.1.2.10. Препорука 17; Напомене 6.1. Препорука 29; Напомене 6.2. Препорука 29);
 4. се плаћања за суфинансирање нерентабилних линија, информисање јавности и дотације врши у складу са законским прописима (Напомене 5.1.2.18. Препорука 21; Напомене 5.1.2.8. Препорука 15; Напомене 5.1.2.9. Препорука 16);
 5. плаћање и евидентирање расхода и издатака из буџета врше на основу валидне рачуноводствене документације (Напомене 5.1.2.8. Препорука 15; Напомене 5.1.2.10. Препорука 17);
 6. код (1) утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеди спровођење одговарајуће јединствене контролне поступке у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, (2) да се прати реализација остварених прихода за одређене намене, (3) обезбеде уредно, ажурно и потпуно вођење пореског рачуноводства; (4) да приходе и примања планирају реално и по потреби предлажу ребаланс буџета; (5) да за потраживања по основу изворних јавних прихода утврде: рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима и то: до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; евиденцију одобреног одлагања пореског дуга и камате на рате; евиденцију неуручених решења; пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација); Потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања и износ потраживања од обвезника који су брисани из регистра -по обвезнику; (6) да се сачињавају сви обрасци сходно законској регулативи (Напомене 5.1.1. Препорука 7, 8, 9, 10);
 7. се доношење и реализација буџета усклади са важећим прописима и то: (1) да ускладе Упутство за припрему и доношење буџета са Упутством министра; (2) Упутство за припрему буџета доставе директним и индиректним корисницима; (3) средства за наредне две фискалне године буду планирана у предлозима Финансијских планова; (4) индиректни корисници доставе предлоге финансијских планова; (5) се поштује редослед позиција у буџету у складу са јединственом буџетском класификацијом; (6) се дефинише рок и висина уплате добити јавних предузећа; (7) Одлука о буџету садржи преглед капиталних пројеката и предлог пројеката развојне помоћи ЕУ; (8) директори ПУ „Каја“ и Туристичка организација ускладе финансијске планове са одобреним апропријацијама; (9) детаљно напишу програмски део буџета; (10) поштују рокови буџетског календара; (11) се врши расподела буџетских средстава директних корисника индиректним корисницима у оквиру одобрених

апропријација; (12) финансијски планови садрже извештаје о учинку програма); (13) се планирана финансијска средства у програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја ускладе са Одлуком о промени апропријација у Одлуци о буџету; (14) неутрошена средства из претходних година ускладе са наведеном позицијом у Обрасцу 1 завршног рачуна; (15) буџет припреме на основу система јединствене буџетске класификације (Напомена 4. Препорука 6, Напомене 7, Препоруке 30);

8. Успостави систем интерних контрола кроз пословање у складу са важећим прописима и то:

(1) *код контролног окружења*: усвоје Етички кодекс понашања, Правилник о финансирању расхода и издатака, програм развоја општине, Програм развоја са Акционим планом, Стратегију одрживог развоја спорта, План капиталних инвестиција (Напомене 4.1, Препорука 1);

(2) *код управљања ризицима*: код управљања ризицима (Напомене тачка 4.1.) нису утврђени су пропусти и неправилности

(3) *код контролних активности да*: (1) плаћање обавеза у роковима у складу са законом; (2) донесу интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица, (3) се води евиденција примљених исплатних листића; се Решењима наведу укупни коефицијенти са структуром основни и додатни; (4) да се донесу Решења и да се користи одмор, сходно Закону; (5) се сачини Споразум за плаћање електричне енергије и осталих комуналних трошкова у згради општине Љиг; (6) да се преиспита давање искључивог права Јавно комуналним предузећима и да ЈКП „Комуналац“ спроводи јавне набавке у складу са законом; (7) се доставља на књижење рачуноводствена документација у року прописаном законском регулативом; (8) да се поштују законске одредбе приликом састављања рачуноводствене исправе; (9) да се путни налози попуњавају у складу са законом; (10) дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему, (11) да се закључују Уговори о делу у складу са законом и да се предају МУН обрасци; (12) да се закључују уговори на две буџетске године у складу са Уредбом, (13) се донесе План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, да се формира Комисија за утврђивање штете; (14) се врши формална и суштинска контрола отпремница и рачуна сходно Закону; (15) се закључују Уговори са роком важења уговора; (16) се поштују донета интерна акта; (17) се поштује Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја; (18) донесе Скупштина општине интерни акт за критеријуме које треба да испуне грађани да би имали право на бесплатан превоз, (19) се активности за једнократне помоћи доделе установама социјалне заштите; (20) у 2018 години су испоштоване све активности око Спортског савеза и ближих услова, критеријума, начин и поступак доделе средстава из буџета јединица локалне самоуправе; (21) се донесе Посебан програм субвенција; (22) се поштују уговорене обавезе; (23) се врши планирање, плаћање и евидентирање расхода и издатака за локације, за извођење истоврсних радова без дефинисаних критеријума и писаних Захтева; (24) се расписује конкурс за суфинансирање дотације трошкове за нерентабилне линије на територији општине Љиг (24) општина Љиг врши надзор над радом Служби, јавних предузећа, јавно комуналног предузећа, установа организација чији је оснивач (Напомене 4.1, Препорука 2);

(4) код *Информисања и комуникације*: да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања, да се планирање извршавање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да невладине организације и удружења средства која се преносе преко Извршења буџета воде и депонују на консолидованом рачуну трезора удружења отворе посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор; да пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака да успоставе функционисање рачуноводственог система поштујући законску регулативу (Напомене 4.1, Препорука 3 и Препорука 4, Напомене 5.6.1 Препорука 28);

(5) код *праћења и процене система*: да се адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, да оснују службу за буџетску инспекцију, да успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавили праћење и процена система ;

9. успоставе и организују интерну ревизију (Напомена 3.2. Препорука 5);

ПРИОРИТЕТ 2:

10. се попис имовине обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1, Препорука 25).

5. Мере предузете у поступку ревизије

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

Општинско веће

-Правилник о измени правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Љиг број 06-9/2018-1 од 22.06.2018. године је усвојен од Општинског већа.

Општинска управа

- Јавни конкурс је расписан за достављање понуда за доделу субвенција за обављање превоза у приградском превозу путника на територији општине Љиг у 2018. години;

-У 2018. години у одлукама о покретању поступка јавне набавке уноси се број из плана јавних набавки;

-У 2018. години Решењем о именовану комисије за спровођење поступка јавне набавке, именују се три члана комисије и три заменика;

- У 2018. години у Одлуци о покретању поступка уноси се број из плана јавних набавки;

- У 2018. Години Решење о преносу средстава садрже све податке из Одлуке о буџету (позицију, програм, програмску активност).

Предшколска установа „Каја“

У 2018. години у поступку ревизије ПУ ”Каја” успоставила је помоћну књигу основних средстава.

Туристичка организација општине Љиг

Туристичка организација је донела Решења о годишњем одмору за 2018. годину запосленима.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Интерна финансијска контрола	7
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	7
3.2. Интерна ревизија.....	17
4. Припрема и доношење буџета	18
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна	21
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	21
5.1.1. Приходи и примања	22
5.1.2. Текући расходи	39
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	40
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	45
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	46
5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	47
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	47
5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000.....	48
5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000	54
5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000	55
5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	61
5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	64
5.1.2.11. Материјал, група 426000	73
5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група – 441000.....	80
5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	81
5.1.2.14. Субвенције приватним предузећима, група – 454000	81
5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000	82
5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000	84
5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група - 465000.....	85
5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	87
5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	91
5.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000	96
5.1.2.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000.....	97
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	97
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	97
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000	104
5.1.3.3. Земљиште, група 541000	104
5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	104

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	104
5.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2.....	105
5.2.1. Приходи и примања	107
5.2.2. Расходи и издаци.....	108
5.2.3. Резултат пословања	108
5.3. Биланс стања – Образац 1	110
5.3.1 Попис имовине и обавеза	110
5.3.2. Актива	112
5.3.3. Пасива	118
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	131
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	131
5.6. Остали делови финансијског извештаја	132
5.6.1.Образложење одступања између одобрених средстава и извршења	132
5.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова	133
5.6.2.1. Извештај о примљеним донацијама	133
5.6.2.2.Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова	133
5.6.3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве буџета у 2017. години	133
5.6.3.1. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2017. години	133
5.6.3.2. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2017. години	134
5.6.4. Извештај о гаранцијама у току фискалне године	134
6. Набавке општине Љиг	134
6.1. Општинска управа општине Љиг	134
6.2. Предшколска установа „Каја“	144
7. Потенцијалне обавезе	149

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Љиг је једна од општина у Републици Србији. Налази се у Централној Србији и спада Колубарски округ. Према попису становништва из 2011. године општина Љиг има 12.754 становника. Општина се простире на површини од 279 км². Општина Љиг се граничи са општинама Лајковац, Мионица, Горњи Милановац, Аранђеловац и Лазаревац.

Љиг је релативно ново насеље, као такво је настало с почетком 20 века. У новијој историји први пут се значајније помиње 1911. године при почетку градње пруге Лајковац - Горњи Милановац. Када је 1917. године пруга пуштена у саобраћај у непосредној близини данашњег центра Љига изграђена је изузетно лепа железничка станица Бабајић - Љиг.

На територији данашње општине Љиг се 1914. године одиграла позната Колубарска битка која је ушла у историју српског народа. На сећање Колубарске битке подигнут је споменик 1300 каплара на Рајцу. Љиг се налази у подножју планине Рајац, клима је умерено континентална са свежим летима и умерено хладним зимама. Средња годишња температура је 11 °С.

Туристичке манифестације: Косидба на Рајцу, Рајачка лисица, меморијал Чика Душко Јовановић, бројне књижевне и музичке вечери учиниће ваш боравак у Љигу незаборавним. Бања Љиг је идеална локација за рекреацију спортиста, ловаца и риболоваца.

Ибарском магистралом је повезана са Београдом (80 км), Чачком (60 км), Краљевом (90 км), а асфалтним путем преко Мионице, са Ваљевом (38 км), те представља значајан саобраћајни чвор.

Општина Љиг је оснивач:

- Јавних комуналних предузећа: Јавно комунално предузеће „Шумадија“ (ЈКП „Шумадија“) Белановица, Јавно комунално предузеће „Комуналац“ (ЈКП „Комуналац“) Љиг,

- „Еко Тамнава“ д.о.о., Уб, Регионални центар за управљање отпадом

- Установе: Предшколска установа „Каја“ Љиг (ПУ „Каја“) Љиг, Градска библиотека „Љиг“, Туристичка организација општине Љиг,

-Остала правна лица: Дом здравља Љиг, Заједнички центар за социјални рад "Солидарност" за општине Љиг, Лајковац и Мионица са седиштем у Љигу и Заједничко правобранилаштво града Ваљева и општина Лаковац, Љиг, Мионица и Осечина са седиштем у Ваљеву.

-Месне заједнице (26) : Ба, Бабајић, Белановица, Бошњановић, Бранчић, Велишевац, Гукош, Дићи, Живковци, Ивановци, Јајчић, Кадина Лука, Калањевци, Козељ, Лалинци, Латковић, Липље, Љиг, Милавац, Моравци, Палежница, Пољанице, Славковица, Цветановац, Штавица и Шутци.

У општини Љиг основно образовање је организовано у две основне школе, „Сестре Павловић“ из Белановице са 141 учеником и 27 чланова наставног особља и „Сава Керковић“ из Љига са 709 ученика и 67 чланова наставног особља. Средње образовање је организовано у једној средњој школи „Хиљаду триста каплара“ у Љигу са 294 ученика, где је запослено 48 чланова наставног особља.

Најзначајнији привредни субјекти, носиоци приватног привредног сектора у Општини Љиг су: Ливница "Љиг" са седиштем у Београду, Ауто-кућа РД д.о.о., Ауто коп д.о.о., Интерфуд 20 д.о.о., Ванапекс д.о.о., Ако-ако д.о.о., МД Којић д.о.о., Агро хемик д.о.о.

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

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса није основано Општинско правобранилаштво општине Љиг, већ је на основу Одлуке о заједничком правобранилаштву Града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, основано Заједничко Правобранилаштво Града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина,

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 30 одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. У току 2017.године, Скупштина општине одржала је укупно 5 редовних седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара. Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и једног помоћника. Општинско веће има 13 чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 11 чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2017.години одржало 16 седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чине три организационе јединице: Одељење за општу управу, Одељење за финансије и Одељење за инспекцијске послове.

Седиште Општинске управе општине Љиг је у улици Карађорђева број 7, матични број 07099665, ПИБ: 101286153 , 8411 делатност државних органа. Ознака трезора је 061.

Текући рачуни и то: 840-116640-87 (рачун извршења буџета);840-2278740-80 (рачун боловања); 840-505 - Консолидовани рачун Трезора и 840-3013741-81 (Наменски рачун за избегла и расељена лица) отворени код Управе за трезор.

Одлуку о доношењу Плана генералне регулације насеља Љиг Скупштина општине је донела 10.06.2014. године.

Ревизији су презентовани подаци да су за 2017. годину извршене следеће екстерне контроле од стране Републичких инспекција и то од Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, сачињен Записник о инспекцијском надзору спроведеним у Општинској управи општине Љиг број 038-038-00440/2017-02-1 од 03.11.2016. године. Садржина инспекцијског надзора: примена прописа којима су уређени радни односи, Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закон о раду, Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерила за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и др. (усклађеност унутрашње организације, систематизација радних места, постављања начелника управе, распоређивање, звања службеника, врсте намештеника, школску спрему, државни стручни испит, испит за инспектора, стручни испит матичара, заснивање радног односа).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

1. Закон о буџетском систему⁸,
2. Закон о локалној самоуправи⁹,
3. Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹⁰,
4. Закон о раду¹¹,
5. Закон о јавним предузећима¹²,
6. Закон о финансирању локалне самоуправе¹³,
7. Закон о пореском поступку и пореској администрацији¹⁴,
8. Закон о јавном информисању и медијима¹⁵,
9. Закон о безбедности саобраћаја на путевима¹⁶,
10. Закон о јавној својини¹⁷,
11. Закон о социјалном становању¹⁸,
12. Закон о радним односима у државним органима¹⁹,
13. Закон о систему плата запослених у јавном сектору²⁰,
14. Закон о платама у државним органима и јавним службама²¹,
15. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²²,
16. Закон о јавним набавкама²³,
17. Закон о заштити животне средине²⁴,
18. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁵,
19. Закон о спорту²⁶,
20. Закон о удружењима²⁷,
21. Закон о црквама и верским заједницама²⁸,
22. Закон о планирању и изградњи²⁹,

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15,99/16, и 113/2017

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

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 142/14, 94/15, 103/15, 99/2016, 13/2017

¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, 96/2017

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

¹³ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 ,83/16, 91/16– усклађени дин. изн, 96/2017

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

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

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

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 72/09

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 – др. закон, 49/99 – др. закон, 34/11 – др. закон, 39/02, 49/05 – одлука УСРС, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона, 83/05 – испр. др. закона и 23/13 - одлука УС

²⁰ „Службени гласник РС“ број 18/2016 и 108/2016, 113/2017

²¹ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 и др. Закони

²² „Службени гласник РС“, број 84/04,61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. 112/15 и 5/16,7/2017

²³ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

²⁴ „Службени гласник РС“, број 43/11, 14/2016

²⁵ „Службени гласник РС“, број 116/14

²⁶ „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. Закони,10/2016

²⁷ „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

²⁸ „Службени гласник РС“, број 36/06

23. Закон о јавном дугу³⁰,
24. Закон о донацијама и хуманитарној помоћи³¹,
25. Закон о основама система образовања и васпитања³²
26. Закон о задужбинама и фондацијама³³
- Уредбе:
27. Уредба о буџетском рачуноводству³⁴,
28. Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника³⁵,
29. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁶,
30. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁷,
31. Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година³⁸,
- Правилници и одлуке:
32. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³⁹,
33. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴⁰,
34. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴¹,
35. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴²,
36. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴³,
37. Статут општине Љиг,
38. Одлука о организацији Општинске управе општине Љиг,
39. Одлука о буџету општине Љиг за 2016. годину.

²⁹ „Службени гласник РС“, број 72/09, 81/09 – испр, 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14 и 145/14

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

³¹ „Службени лист СРЈ“, број 53/01, 61/01 – испр. и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 101/05 – др. закон

³² „Службени гласник РС“ број 72/2009.....68/2015 и 62/2016-Одлука УС

³³ „Службени гласник РС“ број 88/2010 и 99/2011- др. закон

³⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³⁵ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

³⁶ „Службени гласник РС“, број 27/96

³⁷ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, и 58/14

³⁸ „Службени гласник РС“, број 21/14

³⁹ „Службени гласник РС“, број 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴² „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

⁴³ „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине („Сл. гласник општине Љиг“ 7/08, 10/08, 6/15), Пословника Скупштине општине Љиг донели и следећа акта: Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о буџетском рачуноводству директних корисника, Акционе планове Локални еколошки акциони план општине Љиг (у електронској форми), План управљања отпадом (у електронској форми).

Општина Љиг није донела: Програм развоја општине Љиг са Акционим планом за његово спровођење, Стратегија одрживог развоја, План капиталних инвестиција општине Љиг 2017-2020. године, Стратегија одрживог развоја спорта, Програме развоја спорта општине Љиг.

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

- Скупштина општине Љиг, није усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Љиг и Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг;
- Скупштина општине Љиг, није усвојила Програм развоја општине Љиг са Акционим планом за његово спровођење, Стратегија одрживог развоја, План капиталних инвестиција општине Љиг 2017-2020. године, Стратегија одрживог развоја спорта, Програме развоја спорта општине Љиг, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2015-2018;
- До почетка ревизије нису донесена следећа акта: Етички кодекс понашања функционера у општини Љиг и Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг, Правилник о финансирању расхода и издатака који имају сопствена средства, Програм развоја општине Љиг са Акционим планом за његово спровођење, Стратегија одрживог развоја, План капиталних инвестиција општине Љиг 2017-2020. године, Стратегија

одрживог развоја спорта, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2015-2018.

У 2018. години је донет Програм развоја спорта општине Љиг.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да донесу следећа интерна акта: Етички кодекс понашања функционера у општини Љиг и Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Љиг, Правилник о финансирању расхода и издатака који имају сопствена средства, Програм развоја општине Љиг са Акционим планом за његово спровођење, Стратегија одрживог развоја, План капиталних инвестиција општине Љиг 2017-2020. године, Стратегија одрживог развоја спорта, Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Љиг 2015-2018.

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 Љиг је израдила стратегију управљања ризиком, сходно са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

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

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

- Управа за трезор је обустављала порез на зараде због неплаћених рачуна по РИНО програму. Након исплате рачуна због којег су средства обустављена, Управа за трезор је обуставила порез на зараде због кашњења обавеза из РИНО програма због неплаћених рачуна;

- Општина није донела интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица, већ су они одређени решењима начелника Општинске управе у укупном износу, тако да није раздвојен основни од додатног коефицијента сходно члану 4. и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима;
- Општинска управа није сачинила за 2017. годину евиденцију примљених исплатних листића;
- у Уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти, већ се у Решењима наводи износ нето зараде што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину што је у супротности са чланом 68. Закона о раду;
- већи број рачуна није плаћен у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Општинска управа је евидентирала укупне расходе електричне енергије по испостављеним рачунима у периоду од јануара до децембра 2017. године, за све службе које се налазе у згради Општине Љиг, а да претходно није закључила споразум са осталим корисницима буџетских средстава Републике Србије и ЈКП „Комуналац“;
- Општинска управа Љиг евидентирала и платила укупне расходе услуга чишћења у узоркованом износу од 2.590 хиљада динара, према ЈКП „Комуналац“, по основу члана 13а, Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“. ЈКП „Комуналац“ није поседовао адекватне капацитете за обављање појединих услуга у одржавању које су предмет ове одлуке о додели искључивог права, па су део услуга поверили подизвођачу СТАР „Василијевић“, што није у складу са чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама;
- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- део рачуна не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је контролисало рачуноводствену исправу, што је супротно члану 16, став 7, Уредбе о буџетском рачуноводству;
- највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁴⁴, што је шире објашњено у тачки 5.1.2.9;
- Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање издатака за изведене истоврсне радове без дефинисаних критеријума;
- Председник је закључио Уговор о делу за послове који су у делатности послодавца што је у супротности са чланом 199. Закона о раду и нису предавани МУН обрасци што је у супротности са чланом 126. став 3. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и Одлуком о обрасцима пријава података за матичну евиденцију о осигураницима и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања;
- општина Љиг није закључила уговоре за извршене радове за које ЈКП „Шумадија“ Белановица и ЈКП „Шумадија“ Љиг имају искључиво право и закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садрже одредбе да ће

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

- Општина Љиг није одредила критеријуме за попис штете на пољским путевима према приоритетима за угроженост живота грађана, односно Штаб за ванредне ситуације није формирао Комисије за утврђивање штете да изађу на лице места и да сачине Извештај у складу са Упутством о јединственој методологији за процену штета од елементарних непогода⁴⁵. Штаб за ванредне ситуације није сачинио Извештај за утврђивање штета од елементарних непогода који није затим разматран на седницама Општинског већа. Извршни орган општине Љиг није донео План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама што је супротно члану 48. Закона о ванредним ситуацијама⁴⁶. План заштите од удеса који је саставни део Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама није сачињен, није донела дугорочни план развоја система заштите и спасавања, што је супротно члану 129. став 3. Закона о ванредним ситуацијама;
- Општинска управа је евидентирала и платила за превоз прљаве ризле добављачу „Базалт коп“ д.о.о Београд по рачунима на којима је на рачуну ПИБ 104662954 а на превозницама је ПИБ 101135876, што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику;
- мањи број закључених Уговора су закључени без дефинисаног рока важења уговора;
- Правилник о условима и начину потрошње горива за службена возила општинске управе Љиг и Правилника о коришћењу службених моторних возила се не поштују иако су донесени;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход за куповину зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице (активност куповина зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице које се не налазе у програму), чиме је поступила супротно члану 1. Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја у 2017. години на територији Општине Љиг и члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- већи део рачуна није потписан од лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу;
- Скупштина општине није донела интерни акт за критеријуме које треба да испуне грађани да би имали право на бесплатан превоз, супротно члану 32 и члану 66 Закона о локалној самоуправи;
- Општинско веће је донело Одлуку 01 број 06-3/16-5, 23.02.2016. године, којом се одобрава бесплатан превоз за ученике средње школе (са пребивалиштем на територији општине Љиг, почев од 1.03.2016. године, а да Општина није утврдила прецизне критеријуме за бесплатан превоз средњошколаца, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог плана, односно без прописаних ближих услова начина остваривања права;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе за једнократну помоћ у износу од 153 хиљаде динара, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити ;
- Општина Љиг, је платила и евидентирала Спортском савезу а да није закључила Уговор са корисником (Спортским савезом општине Љиг) о коришћењу средстава;

⁴⁵ „Сл.лист СФРЈ“ 27/87

⁴⁶ (Службени гласник РС 111/09, 92/11, 93/12

- Општинска управа Љиг, преко својих органа није уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединица локалне самоуправе, Месним заједницама за насипање некатегорисаних путева, за доделу дотација спортским клубовима;
- Општинска управа Љиг, преко својих органа није уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединица локалне самоуправе, што је супротно члану 138. став 2. Закона о спорту, у коме се наводи да јединица локалне самоуправе преко надлежних органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма;
- Скупштина општине Љиг, није донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг, чиме је поступљено супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Спортски савез општине Љиг није донео предлог као ни финансијски план спортских организација Љиг за 2017. годину, што је супротно члану 118. Закона о спорту;
- Општинска управа Љиг, је извршила пренос средстава Спортском савезу општине Љиг у 2017. години, на основу захтева за пренос средстава, од чега је 14.551 хиљада динара пренето без приложене документације;
- Спортски савез општине Љиг је пренео средства која нису оправдана следећим клубовима и то: ОК Спартак 183 хиљаде динара, ФК Качер 294 хиљаде динара, Спортском друштву Спартак 69 хиљада динара и ФК Спартак 2.144 хиљаде динара, што је супротно члану 16, Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је платила и евидентирала субвенције у износу од 316 хиљада динара, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“, а да нису донели предлоге и то Одлуке о субвенцијама, Програма субвенција, као ни Програм пословања за 2017. годину, а надлежни орган није усвојио на Скупштини општине што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене;
- Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање расхода и издатака за локације, за извођење истоврсних радова без дефинисаних критеријума и писаних Захтева;
- Општинска управа извршила плаћање и евидентирање субвенција а да није донела Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање субвенција превоза ученика и грађана на територији општине Љиг за 2017. годину, што је супротно члану 4. став 3. тачка 5) Закона о комуналним делатностима⁴⁷;
- Председник општине Љиг, командант Штаба за ванредне ситуације, донео је дана 7.3.2016. године Одлуку о проглашењу ванредне ситуације број 217-1/2016 на целој територији општине Љиг која је трајала до 25.3.2016. године, када је укинута Одлуком број 217-2/2016-1. У том периоду ангажована је механизација и друга средства којом су располагала привредна друштва и предузетници на територији општине Љиг.

⁴⁷ „Сл.гласник РС“ бр.88/11

У току трајања ванредне ситуације за 2016. годину набављено је укупно 16.662 м³ каменог агрегата и прљаве ризле, и то 12.413 м³ каменог агрегата и 4.249 м³ прљаве ризле а Општинска управа је камену ризлу и агрегат платила у 2017. години.

Камени агрегат за елементарну непогоду у 2016.години је набављен по фактурама добављача, и то: (1) МД „Којић“ Љиг –10.053 м³ у износу од 17.230 хиљада динара; (2) Ауто превозничка радња „Радојко Данојлић“ – 1.430 м³ у износу од 1.859 хиљада динара (по рачуну број 5/2016 од 31.3.2016. године 1.859 хиљада динара – МЗ Ивановци); (3) „Цевас“ д.о.о Љиг – 930 м³ у износу од 1.566 хиљада динара (по рачунима број 151/2016 од 1.5.2016. године 780 хиљада динара – МЗ Велисавац, 152/2016 од 1.5.2016. године 786 хиљада динара – МЗ Бабајић).

У 2016. години општина Љиг је набавила прљаву ризлу 1.550 м³ од СТАР „Василијевић“ у времену трајања елементарне непогоде у периоду од 15.3-24.3.2016. године за Месну заједницу Дићи по цени 415,00 динара без превоза и без ПДВ.

СТАР „Василијевић“ је куповао прљаву ризлу од ЈКП „Комуналац“ по отпремницама из периода од 14.3-31.3.2016. године. Уз рачун ЈКП „Комуналац“ су приложене отпремнице „Гранит Пешчар“ Љиг и то: број 8950, 8947, 8939,8931,8958, 8952, 5913,5906, 8525, 8531,8535, 8534,8505, 8536, 5920 4265, 8911, 8929,8938, 8944. Цена прљаве ризле наведене у отпремницама је 190,00 динара по тони. Међутим, уз рачуне ЈКП „Комуналац“ уз који су приложене отпремнице од „Гранит пешчар“ ад Љиг је исписано: назив робе, јединица мере, количина, цена. ЈКП „Комуналац“ је куповао прљаву ризлу у од „Гранит пешчар“ ад Љиг (по усменој изјави одговорног лица из ЈКП „Комуналац“).

- Општинска управа није вршила надзор над радом ЈКП „Комуналац“ сходно члану 72. Статута и контролу над наменским и законитим трошењем буџетских средстава сходно члану 82. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да: (1) плаћање обавеза у роковима у складу са законом; (2) донесу интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица, (3) се води евиденција примљених исплатних листића; се Решењима наведу укупни коефицијенти са структуром основни и додатни; (4) да се донесу Решења и да се користи одмор, сходно Закону; (5) се сачини Споразум за плаћање електричне енергије и осталих комуналних трошкова у згради општине Љиг; (6) да се преиспита давање искључивог права Јавно комуналним предузећима и да ЈКП „Комуналац“ спроводи јавне набавке у складу са законом; (7) се доставља на књижење рачуноводствена документација у року прописаном законском регулативом; (8) да се поштују законске одредбе приликом састављања рачуноводствене исправе; (9) да се путни налози попуњавају у складу са законом; (10) дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему, (11) да се закључују Уговори о делу складу са законом и да се предају МУН обрасци; (12) да се закључују уговори на две буџетске године у складу са Уредбом, (13) се донесе План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, да се формира Комисија за утврђивање штете;14) се врши формална и

суштинска контрола отпремница и рачуна сходно Закону; (15) се закључују Уговори са роком важења уговора; (16) се поштују донета интерна акта; (17) се поштује Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја; (18) донесе Скупштина општине интерни акт за критеријуме које треба да испуне грађани да би имали право на бесплатан превоз, (19) се активности за једнократне помоћи доделе установама социјалне заштите; (20) у 2018 години су испоштоване све активности око Спортског савеза и ближих услова, критеријума, начин и поступак доделе средстава из буџета јединица локалне самоуправе; (21) се донесе Посебан програм субвенција; (22) се поштују уговорене обавезе; (22) се врши планирање, плаћање и евидентирање расхода и издатака за локације, за извођење истоврсних радова без дефинисаних критеријума и писаних Захтева; (23) се расписе конкурс за суфинансирање дотације трошкове за нерентабилне линије на територији општине Љиг (24) општина Љиг врши надзор над радом Служби, јавних предузећа, јавно комуналног предузећа, установа организација чији је оснивач.

4) Информисање и комуникација

Општина Љиг преко веб сајта www.ljig.rs, информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

На сајту општине Љиг представљена је историја Љига, план Општине, информације о месним заједницама, лого Љиг и фотографије из Љига и околине. Сајт садржи податке о Председнику општине, члановима Општинског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњу организацију Општинске управе. Такође, сајт садржи Статут, информатор о раду, Пословник Скупштине, Општинске прописе, урбанистичке планове, Одлуку о буџету за 2017. годину, информације о јавним набавкама које спроводи Општина, конкурсе, огласе и обавештења које објављује Општинска управа.

Сајт општине Љиг има више садржаја путем којих је заживела такозвана електронска управа. Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште predsednikopstine@ljig.rs и путем факса на број 014/3445107 у оквиру кабинета Председника општине. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама. У складу са законом о доступности информацијама од јавног значаја израђен је информатор о раду општине Љиг и постављен је на сајту Општине.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који је набављен 2004. године, а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Лира“, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева

успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Директни корисници буџетских средстава општине Љиг у 2017. години су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, и Општинска управа који су у Одлуци о буџету Општине за 2017. годину. Општинска управа у својој надлежности има следеће индиректне буџетске кориснике: Градска библиотека, Туристичка организација, Предшколска установа „Каја“.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини три организационе јединице: Одељење за општу управу, Одељење за финансије и Одељење за инспекцијске послове.

У Одељењу за финансије се обављају послови припреме буџета, финансијских планова, контрола извршења планова и финансијски послови трезора, послови пријема документације од индиректних буџетских корисника, ликвидатура, обрачун зарада и осталих накнада запослених код директног корисника, евидентирање свих пословних промена прихода и расхода и води се главна књига трезора.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна КРТ-а уносе се подаци из завршних рачуна, Обрасца 1 и Обрасца 5 на четвртог нивоу у табелу (консолидовану). Подаци се уносе за ДБКС – Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће, Општинску управу, за ИБКС и за остале подрачуне који су на рачуну КРТ-а и тако омогућује израда консолидованих извештаја.

У налозима главне књиге трезора (један подрачун на један налог - из практичних разлога), са Биланса стања (Образац 1) уносе се сва салда на синтетичком нивоу класа 0, 1, 2 и 3 и са Обрасца 5 класе 4, 5, 6, 7, 8 и 9 (по изворима). Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС.

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

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

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

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације);
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

- Општина извршавала расходе, на текући рачун пословних банака удружењима и невладиним организацијама уместо на текући рачун код Управе за трезор;
- Одступање извршења код индиректних корисника су већа у односу на планирана средства из буџета за 706 хиљада динара. Највеће одступање је на категорији 420000 –Коришћење роба и услуга код индиректног корисника Туристичке организације Љиг 588 хиљада динара, предшколска установа „Каја“ 85 хиљада динара и Градске библиотеке 33 хиљаде динара.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања, да се планирање извршавање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да невладине организације и удружења средства која се преносе преко Извршења буџета воде и депонују на консолидованом рачуну трезора удружење отворе посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор и пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

Корисници средстава буџета општине Љиг одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Председник општине је донео 2009. године Правилник о буџетском рачуноводству .

Правилник о буџетском рачуноводству ближе уређује: I Вођење буџетског рачуноводства (1)Организација буџетског рачуноводства, 2) основа за вођење буџетског рачуноводства, 3) пословне књиге, 4) рачуноводствене исправе); II Интерни рачуноводствени контролни поступци;III Именовање лица који су одговорна за законитост,исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; IV Кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање; V Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја; VI Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза (1) Усклађивање пословних књига, 2) попис имовине и обавеза, 3) усаглашавање потраживања и обавеза); VII закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; VIII Састављање и достављање финансијских извештаја; IX Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству; X Завршне одредбе.

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

- Скупштина општине Љиг је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП “Комуналац”, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада, што је супротно члану 9, став 2, Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 14, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (за интерне контроле);

- рачуни и евидентирање неисправне рачуноводствене документације, евидентирања рачуна после достављених отпремница од 8 дана до 240 дана, што је довело до одсуства формалне и рачунске контроле рачуна;
- Скупштина општине Љиг је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 187 хиљада динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање, што је супротно члану 9, став 2, Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (интерне контроле)
- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 74 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада, што је супротно Члану 9, став 2, Уредбе о буџетском рачуноводству и Члану 14, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (за интерне контроле)
- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 1.063 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање, што је супротно члану 9, став 2, Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (интерне контроле)
- Расход је евидентиран на конту 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама
- Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе за еуродизел у износу од 174 хиљада динара, на конту 426411 - Бензин, уместо на конту 426412 – Дизел гориво, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није контролисала и савњивала податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 6.3.1 Попис имовине и обавеза;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Ризик

Непотпуно уређена област рачуноводственог система има за последицу примену различитих информационалних система, различито уређене пословне књиге,

неусаглашеност података и информација које се воде у Главној књизи и пословним књигама корисника јавних средстава.

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

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

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем пословних промена) јавља се ризик од неправилног извештавања..

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) уреде област рачуноводственог система; (2) евидентирају у пословним књигама приходе и примања на подрачунима и расходе и издатке са подрачуна; (3) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; (4) евидентирају и правилно евидентирају све пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Љиг у оквиру Одељења за инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над применом законских и других прописа и општих аката из надлежности Одељења, из области комуналне инспекције, грађевинске инспекције, саобраћајне инспекције, инспекције за заштиту животне средине и просветне инспекције и интерна ревизија.

Утврђено је да надлежни извршни орган општине Љиг није основао, нити систематизовао службу за буџетску инспекцију, који врши најсложеније управно-надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета града код свих буџетских корисника, што је супротно члану 85. и 90. Закона о буџетском систему који прописује да надлежни извршни орган оснива службу за буџетску инспекцију и да је рад буџетске инспекције независан и самосталан.

3.2. Интерна ревизија

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

Утврђено је да општина Љиг није успоставила интерну ревизију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи у оквиру Одељења за инспекцијске послове систематизовано радно место начелник Одељења и интерни ревизор који обавља најсложеније послове интерне ревизије, руководи ревизијама система, ревизијама усаглашености, финансијским ревизијама, ревизијама информационих технологија и ревизијама успешности или

комбинацијама наведених типова стратешког и годишњег плана ревизије, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописује да је обавеза Општина да успостави интерну ревизију која је организационо и функционално независна и да није део ни једног пословног процеса.

У 2018. години је усвојен на предлог начелника Општинске управе општине Љиг 14.12.2017. године Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Љиг број 06-25/17-11 где није систематизовано радно место интерне ревизије.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије на начин који је предвиђен законом, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општине: (1) да се адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, да оснују службу за буџетску инспекцију, да успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавили праћење и процена система и (2) да успоставе и организују интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије је припремило Упутство за припрему буџета за 2017. годину од 11.10.2016. године о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Љиг за 2017. годину. Међутим, пошто је Министарство финансија доставило Упутство за израду буџета јединица локалних самоуправа 16.11.2016. године, Одељење за финансије је њихово Упутство за припрему буџета за 2017. годину проследило ИКБС меилом, са параметрима за одређивање средстава буџета.

У Упутству од 11.10.2016. године је наведено да се Предлози финансијских планова корисника буџетских средстава за 2017. годину састоје од: 1) Прегледа планираних Расхода и издатака за 2017. годину и две наредне године, исказане по буџетској класификацији (у складу са обрасцима који су саставни део овог упутства) као и по програмској класификацији, 2) Детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2017. годину и наредне две фискалне године, 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, 5) Број запослених у 2017. години (Прилог 1-табела 2-образац), 6) Предлог капиталних пројеката (по обрасцу који је саставни део овог упутства) и 7) Предлог пројеката развојне помоћи ЕУ који се планирају у 2017. години.

Када је реч о планирању средстава за плате у 2017. години Упутством је дефинисано да се масе средстава за плате задрже на истом нивоу за 2016. годину.

Општина Љиг није одржала јавну расправу о предлогу Нацрта буџета за 2017. годину. Предлог о Нацрту буџета за 2017. годину је достављен Општинском већу 14.12.2016. године.

Одлука о буџету општине Љиг за 2017. годину објављена је у „Сл. гласнику општине Љиг“ број 7/2016 од 28.12.2016. године и достављена је Министарству финансија 11.01.2017. године.

Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу 529.048 хиљада динара и односе се на текуће приходе 551.048 хиљада динара, а на примања од задуживања 10.100 хиљада динара и пренета неутрошена средства из претходне године у износу од 12.000 хиљада динара, расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 539.248 хиљада динара и фискални дефицит у износу од 9.200 хиљада динара, који се покрива из пренетих неутрошених средстава из претходне године.

Одлука о измени Одлуке о буџета општине Љиг за 2017. годину донета је на седници Скупштине општине 21.12.2017. године. Одлуком о Измени се променио број запослених који је усклађен са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У 2017. години Одсек за финансије, буџет и пореске послове достављао је Обавештење о одобреним апропријацијама, сходно члану 50. Закона о буџетском систему.

У 2017. години општина Љиг је донела Решење о квотама, за први квартал 26.12.2015. године, за други квартал 15.03.2017. године, трећи квартал 14.06.2017. године и четврти квартал 15.09.2017. године.

Начелник Одсека за финансије, буџет и пореске послове општине Љиг донео је 26.12.2015. године Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 01.01. - 31.03.2017. године. Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за други квартал донето је 15.03.2017. године, за трећи квартал 14.06.2017. године и четврти квартал 15.09.2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Упутством за припрему и доношење буџета општине Љиг није дефинисано да ЈЛС могу планирати плате на нивоу 2016. године, док је Упутством Министра од 16.11.2016. године предвиђено да Предшколске установе могу да повећају плате за 6%;
- Упутство за припрему буџета за 2017. годину није достављено следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, и индиректним корисницима буџетских средстава ;
- Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава су сачињени али не садрже планирана средства за наредне две фискалне године, сходно члану 28. Закона о буџетском систему;
- Предлоге финансијских планова по Упутству за припрему буџета 2017. годину нису доставили ПУ “Каја“, и 26 месних заједница су: Ба, Бабајић, Белановица, Бошњановић, Бранчић, Велишевац, Гукош, Дићи, Живковци, Ивановци, Јајчић, Кадина Лука, Калањевци, Козељ, Лалинци, Латковић, Липље, Љиг, Милавац, Моравци, Палежница, Пољанице, Славковица, Цветановац, Штавица и Шутци што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- редослед позиција у буџету не прати јединствену буџетску класификацију што је у супротности са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- Нормативни део Одлуке о буџету не садржи одредбу о утврђивању висине и рок уплате добити јавних предузећа по доношењу завршног рачуна за претходну годину.
- Одлука о буџету не садржи преглед капиталних пројеката и предлог пројеката развојне помоћи ЕУ, што је у супротности са чланом 28. Закона о буџетском систему.

- директори индиректних корисника буџета Предшколска установа „Каја“ и Туристичка организација, су као ненадлежни органи, ускладили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету и Одлуке о измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2017. годину, уместо да финансијске планове донесу надлежни органи управљања – Управни одбори, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему,
- Детаљно писана израда програмског дела буџета, 4) Планирана маса средстава за плате за 2017. годину (Прилог 1-табела 1),
- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је предлог Одлуке о буџету општине Љиг за 2017. годину утврђен на седници Општинског већа 22.12.2016. године, Одлука о буџету општине Љиг за 2017. Годину усвојена 28.12.2016. године уместо 20.12. што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Одсек за финансије, до кашњења је дошло, јер је Упутство за припрему буџета локалне власти које доставља министар финансија каснило, Локални орган управе надлежан за финансије је доставио министру Одлуку о буџету 11.01.2017. године, уместо до 25. децембра 2016. године што је у супротности са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- Директни корисници буџетски средстава нису вршили расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавестили индиректне кориснике, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- финансијски планови не садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године што је у супротности са чланом 37. Закона о буџетском систему;
- Планирана финансијска средства у Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Љиг за 2017. годину нису усклађена са Одлуком о промени апропријација у Одлуци о буџету општине Љиг број 453-4 од 29.12.2017. године;
- Одлука о буџету – Б. рачун финансирања у износу 35.000 хиљада динара и то 10.100 хиљада динара примања од задуживања, 12.000 хиљада динара од неутрошених средстава из претходних година, 12.900 хиљада динара издаци за отплату главнице дуга, а Другим ребалансом јер су неутрошена средства у износу 313 хиљада у Обрасцу 1 Завршног рачуна за 2016. годину, што је супротно члану 28. и члану 49. Закона о буџетском систему;
- Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - Економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама: 6.1.2.6, 6.1.2.7, 6.1.2.8, 6.1.2.9, 6.1.2.10, 6.1.2.11, 6.1.2.18, 6.1.2.19, 6.1.3.1..
 - функционална класификација није испоштована, јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 Извршни и законодавни органи уместо 111, Општинска управа 130 уместо 133, Дотације спортским организацијама 840 уместо 810.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Љиг да: (1) ускладе Упутство за припрему и доношење буџета са Упутством министра; (2) Упутство за припрему буџета доставе директним и индиректним корисницима; (3) средства за наредне две фискалне године буду планирана у предлозима Финансијских планова; (4) индиректни корисници доставе предлоге финансијских планова; (5) се поштује редослед позиција у буџету у складу са јединственом буџетском класификацијом; (6) се дефинише рок и висина уплате добити јавних предузећа; (7) Одлука о буџету садржи преглед капиталних пројеката и предлог пројеката развојне

помоћи ЕУ; (8) директори ПУ „Каја“ и Туристичка организација ускладе финансијске планове са одобреним апропријацијама; (9) детаљно напишу програмски део буџета; (10) поштују рокови буџетског календара; (11) се врши расподела буџетских средстава директних корисника индиректним корисницима у оквиру одобрених апропријација; (12) финансијски планови садрже извештаје о учинку програма; (13) се планирана финансијска средства у програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја ускладе са Одлуком о промени апропријација у Одлуци о буџету; (14) неутрошена средства из претходних година ускладе са наведеном позицијом у Обрасцу 1 завршног рачуна; (15) буџет припреме на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета:

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин. плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	240.532	182.719		182.719			
730000	Донације и трансфер	210.536	154.029		154.029			
740000	Други приходи	74.970	33.706		33.095			611
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	3.010	52					52
700000	Текући приходи	529.028	370.506		369.843			663
810000	Примања од продаје основних средстава							
820000	Примања од прод. залиха							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине							
920000	Прим. од задужив.	10.100	177	177				
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	10.100	177	177				
	Укупни приходи и примања	539.138	370.683		370.020			663

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	78.183	75.985		75.985			
420000	Кориш. усл. и роба	204.303	140.075		139.425			650
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	2.260	2.170		2.170			
450000	Субвенције	6238						
460000	Донац., дот. и трансфери	47.495	39.498		39.493			5
470000	Социј. осигурање и социјална заштита	45.200	33.106		33.106			
480000	Остали расходи	32.085	24.812		24.812			
400000	Укупни тек. расх.	416.054	315.646		314.991			655
510000	Основна средства	121.756	41.380		41.329			51
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину	121.684	41.380		41.329			51
610000	Отплата главнице	12.900	12.815		12.815			
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	12.900	12.815		12.815			
	Уку расх. и издаци	550648	369.841		369.135			706

	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	529.048	370.506	369.843	663
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	537.748	357.028	356.322	706
	Буџетски суфицит		13.480	13.523	
	Буџетски дефицит	8700			43
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	10.000	177	177	
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	12.900	12.815	12.815	
	Вишак примања				
	Мањак примања	2.800	12.638	12638	
	Вишак новч.прилива		842	885	
	Мањак новч.прилива	11.500			43

Планирани износ од 551.148 хиљада динара састоји се од (1) плана текућих прихода и примања у износу од 539.148 хиљада динара, (2) пренетих средстава на буџетским рачунима у износу од 12.000 хиљада динара што износи 551.148 хиљада динара, планирани буџет за 2017. годину.

5.1.1. Приходи и примања

Приходи

Општина Љиг у 2017. години је планирала текуће приходе и примања из буџета у износу од 551.038 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2017. годину исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 370.683 хиљаде динара, што представља 67,25% планираних прихода и примања. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела број 2: Планирани и остварени приходи и примања општине Љиг за 2017. годину

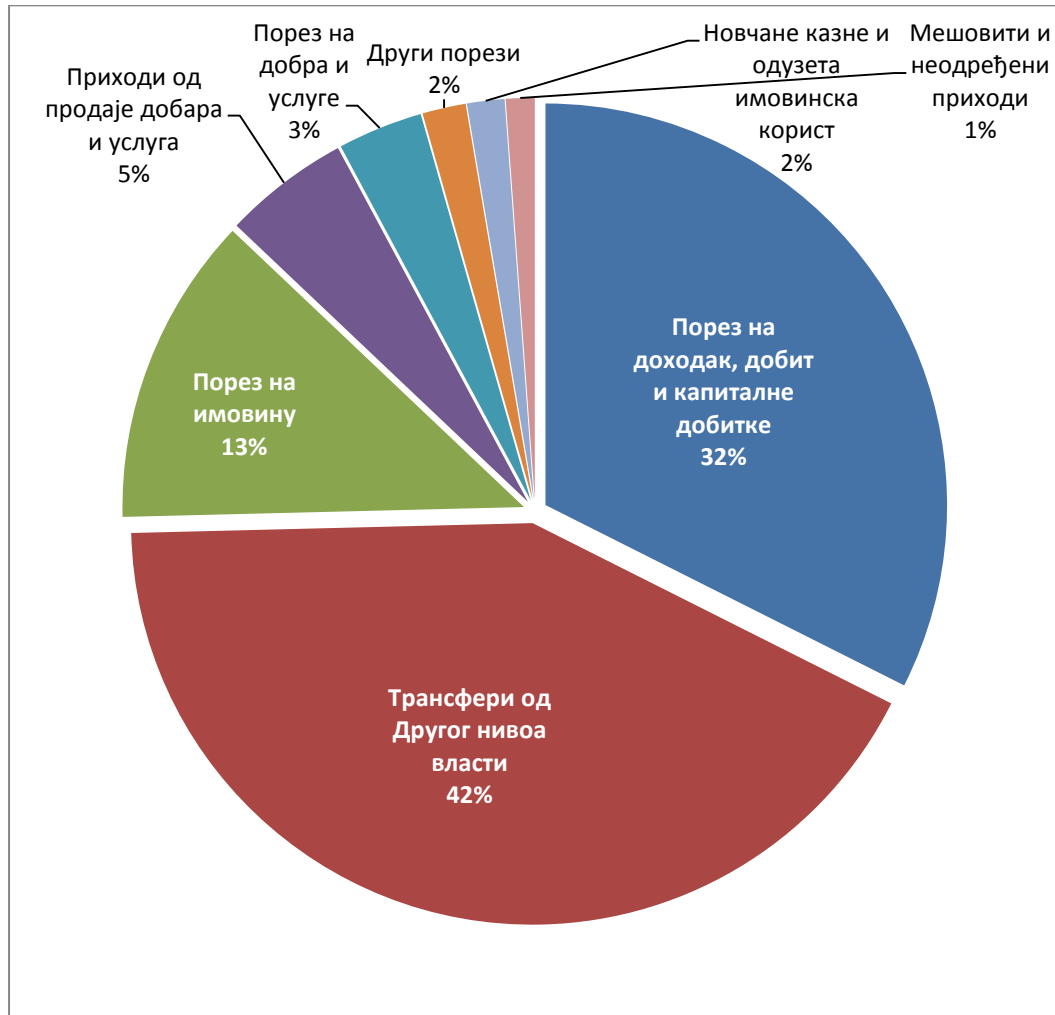
у (000)

Екон. класиф.	Опис	План из буџета (извор 01)	Остварење из буџета (извор 01)	Укупно остварење из Обрасца 5	4x1003
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	529.028	369.843	370.506	70
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	146.120	118.327	118.327	81
712000	Порез на фонд зарада	10	1	1	10
713000	Порез на имовину	67.902	45.498	45.498	67
714000	Порез на добра и услуге	19.500	12.500	12.500	64
716000	Други порези	7.000	6.393	6.393	91
733000	Трансфери од Другог нивоа власти	210.536	154.029	154.029	73
741000	Приходи од имовине	8.900	2.398	2.398	27
742000	Приходи од продаје добара и услуга	48.000	18.562	18.562	39
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.070	5.506	5.526	91
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	10.000	2.437	2.437	24
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.000	4.232	4.823	212
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	3.010	52	52	0
911000	Примања од задуживања	10.100	0	0	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	100	177	177	177
Укупно		539.138	370.020	370.683	68,63

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

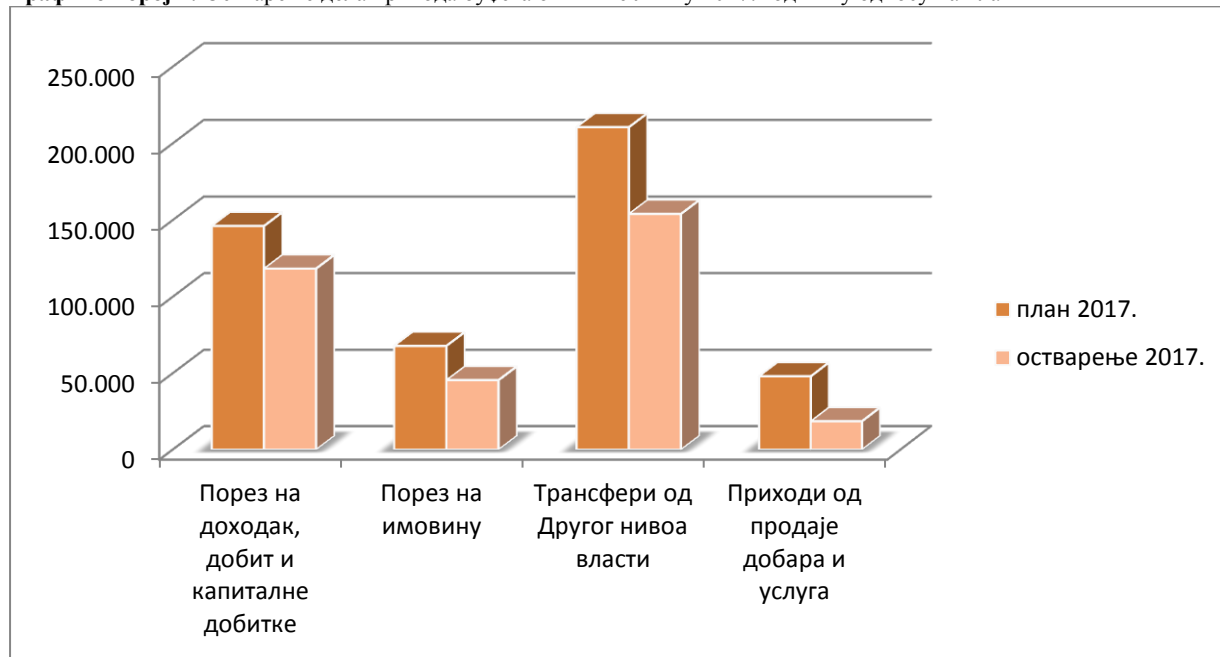
- Приходи од имовине остварени су у износу 45.498 хиљада динара или 67,00 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 22.404 хиљаде динара;
- Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица остварени су у износу 2.437 хиљада динара, односно 24,37 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 7.453 хиљаде динара;
- Трансфери од других нивоа власти остварени су у износу од 154.029 хиљада, односно 73,16 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 56.507 хиљада динара.
- Текући наменски трансфери (733154) у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 3.272 хиљаде динара, односно 8,18 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 36.278 хиљада динара. Капитални наменски трансфери (733251) у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 4.754 хиљаде динара, односно 18,28 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 21.246 хиљада динара.
- Укупни приходи и примања су остварени са 67,44% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 179.460 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да је општина Љиг поступила супротно члану 62. и члану 63. Закона о буџетском систему,
- У Одлуци о буџету општине Љиг за 2017. годину, у члану 3. - Пренета средства из претходних година у износу 12.000 хиљада динара, нису приказана по класификацији према рачуноводственим фондовима, већ су иста приказана као средства из буџета (извор 01), уместо нераспоређен вишак прихода из ранијих година (извор 13), што је супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у коме је наведено да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према рачуноводственим фондовима. Међутим, Одлуком у буџету су планирана неутрошена средства из претходних година 12.000 хиљада динара уместо 312 хиљада динара колико је и било средстава на текућем рачуну 840-116640-87 Извршење буџета на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 62. Закона о буџетском систему.

Графикон број 1: Структура остварених прихода буџета општине Љиг у 2017.години



У структури остварених прихода у износу од 370.683 хиљада динара, према економској класификацији, највеће учешће имају трансфери од других нивоа власти у износу од 154.029 хиљада динара; приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке остварени у износу од 118.327 хиљада динара; порез на имовину у износу од 45.498 хиљаду динара; продаја добара и услуга у износу од 18.562 хиљаде динара; порези на добра и услуге у износу од 12.500 хиљада динара; други порези 6.393 хиљада динара; новчана казне и одузета имовинска корист у износу од 5.526 хиљада динара; мешовити и неодређени приходи у износу од 4.823 хиљада динара; добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 2.437 хиљаде динара; приходи од имовине у износу од 2.398 хиљада динара; меморандумске ставке за рефундацију расхода 52 хиљаде динара и порез на фонд зарада једна хиљада динара.

Графикон број 2: Остварење дела прихода буџета општине Љиг у 2017. години у односу на план



Порези

Порез на доходак, добит и капиталне трансакције - 711000 је евидентиран приход у износу од 118.327 хиљада динара и то: 91.176 хиљада динара порез на зараде, 200 хиљада динара порез на приходе од самосталне делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу према Решењу Пореске управе, 5.209 хиљада динара порез на приходе од самосталне делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу према Решењу Пореске управе, 9.345 хиљада динара порез на приходе од самосталне делатности који се плаћа према стварном оствареном приходу самоопорезивањем, 62 хиљаде динара порез на приходе од давања у закуп покретних ствари, 11 хиљада динара порез на приход од пољопривреде и шумарства, по Решењу пореске управе, 12.021 хиљада динара порез на остале приходе, 304 хиљада динара порез на приходе спортиста и спортских стручњака.

Порез на приходе од имовине – 713000 је евидентиран у износу од 45.498 хиљада динара и то: 25.853 хиљаде динара порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, 9.938 хиљада динара порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, 1.134 хиљаде динара порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе, 6.834 хиљаде порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе, 1.739 хиљада динара порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе.

Табела број 3.: Преглед наплате пореза на имовину

у (000) динара

Р.б р	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2016.г.	Бр. издатих решења 2017.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Препла та
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	713121	П.на имов. физичких лица	6.846	6.915	25.853	31.227	10.210	41.437	2.147
2	713122	П.на имов. правних лица	*	*	9.938	19.969	4.612	24.581	249
		УКУПНО (1- 2)	6.846	6.915	35.791	51.196	14.822	66.018	2.396

У складу са Правилником о пореском рачуноводству⁴⁸ Одељење за финансије Општинске управе општине Љиг доставило је попуњене прилоге, и то: (1) Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 18); (2) Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19) и (3) Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 20).

Међутим нису доставили следеће обрасце: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (3) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (4) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (5) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (6) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16).

Регистар обвезника за одлагање плаћања пореског дуга није оформљен програмски, (тако би се аутоматски отписивала камата на дуг који се односи на дуговани порез плаћен у том периоду, по истеку сваких 12 месеци), а ни „ручно“ јер је требало задужити 451 пореског обвезника по ратама репрограма (код неких и за више рачуна) од 2 до 50 рата (јер нико није поднео захтев за максималних 60 рата), а то није било могуће урадити због текућих послова. Камата је отписивана пореским обвезницима који су измирили дуг по репрограму, као и онима који су измирили репрограм пре истека истог (измирен дуг у целости одједном или у мање рата предвиђених решењем о одлагању плаћања дуговоног пореза). Споразум о редовном репрограму у 2017. години су закључила 52 пореска обвезника (према изјави одговорних лица).

Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18). У Обрасцу ГО – 3/1 Одељење за утврђивање и наплату и контролу изворних прихода Општинске управе општине Љиг исказало је Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године, по коме салдо – дугује износи 109.314 хиљада динара, салдо –потражује износи 4.471 хиљада динара и салдо –камата износи 31.938 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Одељење за финансије није доставило тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то: (1) рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) евиденција о одобреном плаћању на почек или рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године; (3) евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (4) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација); (5) Потраживања од дужника у реструктурирању за које је извршена пријава потраживања и (6) Износ потраживања од обвезника који су брисани из регистра.

⁴⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011

- општина Љиг није доставиле следеће Обрасце:(1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (3) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (4) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (5) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (6) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16).

713121 - Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге. Планирано је 39.902 хиљаде динара, а остварено 25.853 хиљаде динара, односно 64,79 %. Број пореских пријава и решења је у 2017. години износио 6.915 што је у односу на 2016. годину када је износио 6.846 више за 69 решења. Од укупног броја пореских решења враћено је 602 решења као неуручена.

У 2017. години укупан износ задужења је 30.401 хиљада динара за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге а по основу донетих Решења, док је у 2016. години био 29.937 хиљада динара, односно увећан је за 1,53%.

Елементи за утврђивање пореза на имовину су утврђени од стране Скупштине општине Љиг Одлуком о висини стопа пореза на имовину за непокретности на територији општине Љиг 01 број 06-37/13-5 од 29.11.2013. године, утврђене су стопе пореза на имовину, на права на непокретностима, правима на земљиште и права на непокретности пореског обвезника који не води пословне књиге, осим на земљишту, како је одређено чланом 11. Закона о порезима на имовину и Одлуком о одређивању коефицијената за утврђивање пореза на имовину за непокретности по зонама у општини Љиг 01 број 06-37/13-8 и Одлуком о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину 01 број 06-37/13-9 од 29.11.2013. године, Општинско веће је донело Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину 01 број 06-30/16-1 од 24.11.2016. године и Одлуком о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Љиг 01 број 06-42/14-12 од 28.11.2014.године. Цена квадратног метра непокретности је утврђена за четири зоне (три зоне за територију општине, и четврта зона за сеоска насеља) и то за седам група непокретности: грађевинско земљиште, пољопривредно земљиште, шумско земљиште, станове, куће за становање, пословне зграде и друге објекте за обављање делатности и гараже и гаражна места.

Правилником о поступању пореске управе и пореског обвезника у поступку одлагања плаћања дугованог пореза на рате (Службени гласник РС 28/16) ближе се прописује поступање Пореске управе и пореског обвезника у поступку одлагања плаћања дугованог пореза на рате најдуже до 60 месеци, за дуговани порез највише до износа 2.000 хиљаде динара, који у себи не садржи камату на тај дуг. Захтев за одлагање плаћања пореског дуговања се подноси на Обрасцу ЗОПДП. Пореска управа решењем, односно споразумом о одлагању плаћања дугованог пореза, одобрава пореском обвезнику одлагање плаћања дугованог пореза.

Правилником о поступању пореске управе и пореског обвезника у поступку одлагања плаћања дугованог пореза на рате (Службени гласник РС 28/16) ближе се прописује поступање Пореске управе и пореског обвезника у поступку одлагања плаћања дугованог пореза на рате најдуже до 60 месеци, за дуговани порез највише до износа 2.000 хиљаде динара, који у себи не садржи камату на тај дуг. Захтев за одлагање плаћања пореског дуговања се подноси на Обрасцу ЗОПДП. Пореска управа

решењем, односно споразумом о одлагању плаћања дугованог пореза, одобрава пореском обвезнику одлагање плаћања дугованог пореза.

Решењима о репрограму из 2016. године предвиђено је плаћање дуга који у себи не садржи камату у периоду до 60 месеци. За репрограм који је могао бити закључен у периоду од 01.04.2017. године (од када је било могуће подносити захтев за репрограм) до 04.07.2016. године поднето је 449 захтева. Репрограмом је био предвиђен отпис камате у потпуности након исплате основног дуга. Пресеком стања обрачунавао се доспели дуг и камата на дан 04.03.2017. године, под условом да су измирили текући дугови до дана подношења захтева.

713122 - Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге. Планирано 15.000 хиљада динара а остварено 9.938 хиљада динара (остварење 66,25 %).

Стопе пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге је уређена чланом 2. Одлуке о утврђивању стопа пореза на имовину за непокретности на територији општине Љиг од 29.11.2013. године на 0,40% на права на непокретностима пореског обвезника који води пословне књиге и Одлуком о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Љиг од 28.11.2014. године за утврђивање пореза на имовину и У 2017. години поднето је 69 пореских пријава о самоопорезивању пореских обвезника, односно Поднето је 67 образаца ППИ-1.

На дан 31.12.2017. године је исказано потраживање по основу главног дуга у износу од 19.969 хиљада динара и потраживање по основу камате у износу од 4.612 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- општина Љиг није вршила отпис камате на дуг који се односи на дуговани порез плаћен у том периоду, по истеку сваких 12 месеци, што је у супротности са Решењем о одлагању плаћања дугованог пореза и чланом 10. став 4. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- општина Љиг није у року од пет дана по истеку календарског месеца достављала Пореској управи у електронском облику назив, односно име и презиме и ПИБ обвезника пореза на имовину, податке из пореских пријава који су од значаја за утврђивање пореза на имовину, као и податке о наплати тог пореза што је супротно члану 159. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и члану 2. став 1. Правилника о начину и поступку достављања података пореској управи од стране јединице локалне самоуправе;
- општина Љиг није актом надлежног органа утврдила просечну цену одговарајућих непокретности по зонама на територији јединице локалне самоуправе на основу цена остварених у промету одговарајућих непокретности по зонама у периоду од 1. јануара до 30. септембра године која претходи години за коју се утврђује порез на имовину, што је супротно члану 6. став 5. Закона о порезима на имовину;
- шифре промета синтетике нису усклађене са Шифарником АОП-а индивидуалног промета у аналитичким картицама, сходно Правилнику о пореском рачуноводству ("Службени гласник Републике Србије", број 103/2011);
- налог за књижење није усклађен са Прилогом број 9 – Образац НК;
- порески орган није доносио пореска решења којим се одобрава прекњижавање износа преплате настале због више или погрешно наплаћеног пореза са једне

аналитичке картице на другу или друге аналитичке картице. Прекњижавање није спровођено преко Трезора што је у супротности са чланом 57 Правилника о пореском рачуноводству;

- завршни рачун пореског књиговодства није поднет, што је супротно члану 129. Правилника о пореском рачуноводству.

Број пореских пријава и решења је у 2017. години износио 6.915 што је у односу на 2016. годину када је износио 6.864 више за 51 решење.

Ризик

Планирањем прихода у већем износу од остварења у претходној години јавља се ризик преузимања обавеза које не могу бити измирене у року доспећа, односно ризик неликвидности буџета.

Уколико надлежни орган не води прописане евиденције пореских обвезника и пореског дуга јавља се ризик немогућност наплате пореских прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да:

1.1 (1) врши отпис камате на дуг; (2) доставља Пореској управи у електронском облику податке из Пореских пријава; (3) донесу прописана подзаконска акта за потребе утврђивања пореза на имовину, и (4) обезбеде уредно, ажурно и потпуно вођење пореског рачуноводства; (5) приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

1.2 за потраживања по основу изворних јавних прихода утврде: (1) рочност потраживања по прописаним уплатним рачунима и то: до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) евиденцију одобреног одлагања пореског дуга и камате на рате; (3) евиденцију неуручених решења; (4) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација); (5) Потраживања од дужника у реструктуирању за које је извршена пријава потраживања и (6) Износ потраживања од обвезника који су брисани из регистра -по обвезнику.

1.3.да се сачињавају сви обрасци сходно Правилнику о пореском поступку и да се предузму активности у сачињавању следећих образаца: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (3) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (4) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (5) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (6) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16).

Порез на добра и услуге - 714000 је евидентиран у износу од 12.500 хиљада динара и то: 6.631 хиљада динара (714513) Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина, 695 хиљада динара (714543) накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, 632 хиљаде динара (714549) Накнада од емисије SO₂, NO₂ прашкастих материја и

одложеног отпада, 234 хиљаде динара (714552) Боравишна такса, 4.309 хиљада динара (714652) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине.

714562 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине

Скупштина општине Љиг је на основу члана 7. Закона о финансирању локалне самоуправе, члана 87. Закон о заштити животне средине^[1], Уредбе Владе о критеријумима за утврђивање накнаде за заштиту и унапређење животне средине и највишег износа накнаде и Уредбе о одређивању активности чије обављање утиче на животну средину донела Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине број 06-6/10-6 од 04.06.2010. године. Орган општинске управе надлежан за послове заштите животне средине на основу члана 9. Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине утврђује обавезе и спроводи реализацију и надзор програма и најмање једном годишње подноси извештај Скупштини општине о реализацији Програма и утрошку средстава за заштиту и унапређење животне средине. У 2017. години остварен је приход од наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 4.309 хиљада динара од планираних 5.000 хиљада динара, што је извршење 86,18%.

У 2017. години остварен је приход од наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 4.309 хиљада динара од планираних 5.000 хиљада динара, што је извршење 86,18%. Одељење локалне пореске администрације је у 2017. години донело 6.451 решење за утврђену пореску обавезу. Од укупног броја решења враћено је 542 решења.

Стање потраживања по основу ненаплаћене накнаде за заштиту животне средине на дан 31.12.2017. године за главни дуг износило је 11.615 хиљада динара и за камату 4.220 хиљада динара. Претплата на дан 31.12.2017. године је 602 хиљада динара.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода, увида у Програм пословања Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину и 2017. годину, Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Љиг за 2017. годину утврђено је следеће:

- Планирани приход у буџету општине Љиг за 2017. годину – средства Фонда за заштиту животне средине одређена су у укупном износу од 7.000 хиљада динара и остварују се из следећих извора: (1) средства од накнаде за заштиту и унапређење животне средине која се наплаћује по Одлуци о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Љиг („Службени гласник општине Љиг“ број 2/10) у износу од 5.000 хиљада динара и (2) пренета средства Буџетског фонда за заштиту животне средине из 2016. године у износу од 2.000 динара;
- На текућем рачуну 840-116640-87- Извршење буџета 31.12.2017. године је било 1.197 хиљада динара средстава,
- за најмање од 2.450 хиљада динара наменски остварени приход општине Љиг у 2017. години, Општина није у целости утрошила за намене које су средства добијена, већ је потрошила за општу потрошњу, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

714572 – Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) није планирана Одлуком о буџету за 2017. годину што је супротно члану 4. став 1. тачка 2) Одлуке о локалним комуналним таксама и Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препорука

^[1] „Сл. гласник РС“, бр. 135/2004, 36/2009 и 43/2011

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да: наменска средства ускладе са Законом о буџетском систему, троше у складу са Програмом на који је сагласност дало надлежно министарство

Други порези - 716000

Општинска управа је евидентирала Таксу за истицање фирме на пословном простору у износу од 6.393 хиљаде динара.

716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору

Табела број.4: Локалне комуналне таксе

у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. решењ 2016.г.	Бр. издатих решења 2017.г.	Приход буџета Општин е	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претп лата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	47	36	6.393	5.026	3.740	8.764	753
		УКУПНО (1-3)	47	36	6.393	5.026	3.740	8.764	753

Локалне комуналне таксе се обрачунавају и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама од 21.12.2012. године, Одлуком о изменама и допунама 15.03.2013 године, Одлуком о измени Одлуке о локалним комуналним таксама од 26.04.2013. и Одлуком о изменама и допуни одлуке о локалним комуналним таксама од 30.04.2014. године

Комунална такса на истицање фирме се обрачунава и наплаћује по Тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање таксе, наплату и контролу врши Одељење за финансије.

У 2017. години издато је 36 решења за утврђену обавезу по основу таксе за истицање фирме на пословном простору, док је у 2016 донето 47 решења. У 2017. години остварен је приход наплатом ове таксе у износу од 6.393 хиљада динара, од планираних 7.000 хиљада динара, што је 91,33% остварења.

Стање потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износило је 5.026 хиљада динара за главни дуг и 3.740 хиљаде динара за камату. Стање потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износи укупно 8.764 хиљада динара.

У 2017. години Одељење за финансије је ради наплате неизмирених потраживања, послало 123 опомена и покренуло 10 принудних наплата.

Трансфери од других нивоа власти - 733000

У 2017. години општина Љиг је остварила приходе од трансфера од других нивоа власти од 154.028 хиљада динара и то: 144.435 хиљада динара ненаменски трансфери, 1.567 хиљада динара од других текућих трансфера, 3.272 хиљаде динара од текућих наменских трансфера, у ужем смислу и 4.754 хиљада динара капитални наменски трансфери.

733151 – Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине

Планирана су средства у износу 124.436 хиљада динара. Буџет општине Љиг је остварио редовна трансферна средства у износу од 144.435 хиљада динара (месечни трансфер је у износу од 10.370 хиљада динара што је на нивоу трансфера из 2015. и 2016 године) и 20.000 хиљада из текуће буџетске резерве републике Србије у 2017.

години по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-12887/2017 од 25. децембра 2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да за износ од 20.000 хиљада из текуће буџетске резерве републике Србије није увећана апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

733152 Други текући трансфери од републике у корист ниво општина

Планирана су средства у износу 20.000 хиљада динара.

Евидентирана је уплата од Комесаријата за избегла и прогнана лица у износу 1.567 хиљада динара по основу Уговора број 453-52-1 од 15.04.2017. године.

Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је на основу два уговора са општином Љигу 2016. години уплатио на рачун извршења буџета у износу од 6.053 хиљаде динара. Уговор број 453-118-01 од 24.5.2016. године је закључен са општином Љиг за средства која су намењена за стварање и побољшање услова становања породица избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу. Уговор број 453-162-1 од 15.08.2016. године је закључен са општином Љиг права, обавезе и одговорности за средства у реализацији помоћи за куповину сеоских кућа са окућницом. откуп једне сеоске куће за избеглице је реализован 27.12.2017. године у износу од 1.150 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је за најмање од 4.903 хиљаде динара наменски остварени приход општине Љиг у 2016. години, Општина није у целости утрошила за намене које су средства добијена, већ је потрошила за општу потрошњу, што је супротно члану 2. Уговора број 453-118-01 од 24.5.2016. године и члану 2. Уговор број 453-162-1 од 15.08.2016. године и члану 54. Закона о буџетском систему у коме је наведено обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

733154 – Текући наменски трансфери у ужем смислу, од Републичких фондова остварени су у износу 3.272 хиљаде динара.

Односе се на трансфере по следећим Уговорима: (1)1.982 хиљаде динара за социјалну заштиту по уговору (За плате персоналних асистената у ПУ „Каја“, ОШ „Сестре Павловић и ОШ „Сава Керковић“ и за превоз деце до специјалних школа месечно) пренето је 12 месеци по 164 хиљаде динара; (2) 1.300 хиљада динара пренето је по Уговору између Туристичке организације општине Љиг са Министарством трговине, туризма и телекомуникација број 401-00-44-1/2017-08 од 04.05.2017. године за суфинансирање пројекта – „45. Косидба на Рајцу“ .

733251- Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина

Остварени су приходи у износу 4.754 хиљаде динара и то: за водовод од Министарства водопривреде у марту 2017. године у износу 2.000 хиљаде динара и по Уговору са Министарством привреде за суфинансирање јединице локалне самоуправе за израду пројектно техничке документације за пројекат „Реконструкција магистралног цевовода

у оквиру система снабдевања водом општине Љиг“ 01 број 453-135 од 28.06.2017. године у износу 2.754 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Други приходи - 740000

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

Приходи од имовине – 741000

На групи конта 741000- Приходи од имовине евидентиран је износ од 2.358 хиљада динара и то: 273 хиљада динара (741526) Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, 1.335 хиљада динара (741531) Комунална такса за коришћење на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, 750 хиљада динара (741534) Накнада за коришћење грађевинског земљишта.

741526 - Накнада за коришћење шума и шумског земљишта је планиран у износу 300 хиљада динара, а евидентиран је приход у износу 273 хиљаде динара. На основу члана 36. Закона о финансирању локалне самоуправе Република уступа јединици локалне самоуправе приходе од накнада остварених на територији јединице локалне самоуправе, у складу са законом. Законом о шумама члан 82. став 3. средства остварена од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у висини од 70% приход су буџета Републике Србије, а у висини од 30% приход су буџета јединице локалне самоуправе.

У току 2017. године, према писаној изјави шефа ЛПА општине Љиг нису доношена решења за накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и пољопривредног земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, иако је накнада за коришћење шума и шумског земљишта укинута престанком важења Закона о шумама 04.11.2017. године.

Шумарски инспектор Министарства пољопривреде и заштите животне средине је саставио Записник о редовном теренском инспекцијском надзору у погледу спровођења одредбе члана 88. Закона о шумама за период 2011-2016. године 275 број 322-00242/16-10 дана 26.09.2016. године. Записником је констатовано да остварена средства у периоду 2012.-2016. година у износу 1.683 хиљаде динара нису коришћена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама;
- Општина Љиг није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2017. годину, што је супротно члану 88. Закона о шумама;
- Средства нису коришћена за реализацију мера наведених у члану 80. Став 1. Закона о шумама;
- за најмање од 273 хиљада динара наменски остварени приход општине Љиг у 2017. години, Накнаду за коришћење шума и шумског земљишта Општина није

утрошила за намене које су средства остварила, већ је потрошила за општу потрошњу, што је супротно члану 88. Закона о заштити животне средине.

741531 - Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности је планирана у износу 2.000 хиљада динара за заузеће површине, а евидентиран је приход у износу од 1.335 хиљада динара. Утврђивање и наплата је дефинисана Одлуком о локалним комуналним таксама 01 број 06-28/12-5 од 21.12.2012. године и изменама - Тарифни број 1. Одељење за финансије доноси Решења и евидентира наплату за заузимање површина под тачкама 1, 2, 6 и 7.

У току 2017. године Одељење за финансије издало је 36 решења. Дуг на дан 31.12.2017. године износио је 2.208 хиљада динара за главницу и 1.073 хиљада динара за камату.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су пет Решења за заузеће јавних површина за обављање угоститељске и трговинске делатности донета ретроактивно пошто су јавну површину заузимали у периоду 01.05.2017. године до 30.09.2017. године, а Решења су им донета 11.07.2017. године. Цена за заузимање јавне површине је износила 5 дин/м². Обвезницима који су користили простор на јавним и другим површинама за обављање угоститељске и трговинске делатности без одобрења надлежног органа, није утврђена такса у троструком износу што је у супротности са Чланом 7 Одлуке о локалним комуналним таксама.

Конто 741511 – Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса
На овом конту није остварен приход од накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да у 2017. години није остварен приход по основу експлоатације минералних сировина у каменолому Ба, што је у супротности са чланом 159 и 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима и члану 2. Уредбе о начину плаћања накнаде и условима одлагања плаћања дуга по основу накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса („Сл. гласник РС“ бр. 16/2016 и 8/2017).

Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534. У 2017. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта општина Љиг је остварила приход у износу од 750 хиљада динара, по основу потраживања из претходног периода, а потраживања на дан 31.12.2017. године износе 13.794 хиљада динара. На основу изјаве одговорних лица, на дан 01.01.2014. године по укидању накнаде за коришћење грађевинског земљишта укупан дуг је износио 15.198 хиљада динара. Од 01.01.2014.- 31.12.2017. године наплаћено је по овом основу 5.612 хиљада динара. Опомене су послате заједно са дуговима за порез на имовину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- потраживања нису исказана у пословним књигама финансијског књиговодства;
- да се не предузимају све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода, на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

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

Приходи од продаје добара и услуга - 742000

Евидентирани су приходи у износу од 18.562 хиљаде динара и то: 482 хиљада динара приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, 232 хиљаде динара приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности државне својине које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, 13.268 хиљада динара приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, 1.863 хиљаде динара општинске административне таксе, 1.085 хиљада динара накнада за уређивање грађевинског земљишта, 591 хиљада динара такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина, 1.041 хиљада динара приходи које својом делатношћу остваре органи и организација општина.

742151 Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина

Општина Љиг и Ловачко удружење „Рајац“ су закључили Уговор о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини 01 број 464-24 дана 25.07.2017. године. Уговором се отуђује катастарска парцела број 51300/13 означена као градско грађевинско земљиште са уделом 1/1 укупне површине 419,00м² уз обавезу плаћања накнаде за отуђење у износу 482 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Љиг је продала и евидентирала Ловачком удружењу „Рајац“ грађевинско земљиште у износу 482 хиљаде динара на групи конта 742000, уместо на групи конта 811000- Примања од продаје непокретности, што је супротно члану 17. члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Одлуком о буџету нису планирани приходи на конту 742151 што је у супротности са чланом 29. Закона о буџетском систему.

742152 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. Евидентиран је приход у износу 232 хиљаде динара, док је Одлуком о буџету планиран приход у износу 200 хиљада динара. Приход се односи на давање у закуп пословних просторија телевизији „Телемарк“ по Уговору 01 број 06-2/17-22 од 24.02.2017. године.

742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина су евидентирани у износу 13.268 хиљада динара. Одлуком о буџету планиран је приход у износу 12.200 хиљада динара.

Управни одбор ПУ „Каја“ је донео Правилник о упису деце и надокнади трошкова боравка у предшколској установи „Каја“ број 199 дана 11.05.2017. године. Родитељ, односно старатељ учествује у обезбеђивању средстава у висини 20% економске цене по детету.

742251 – Општинске административне таксе наплаћене су у износу 1.863 хиљаде динара, а планиране су у износу 5.500 хиљада динара. Скупштина општине Љиг донела

је Одлуку о општинским административним таксама (Службени гласник општине Љиг бр. 10/12, 1/13, 2/13, 6/13 и 4/16). За списе и радње у управном поступку и другим поступцима Општинске управе општине Љиг плаћа се административна такса у складу са Тарифом за општинске административне таксе.

На наведеном конту нису утврђене неправилности.

742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта наплаћена је у износу 1.085 хиљада динара, а планирана је у износу 2.000 хиљада динара. Уплата накнаде се врши у складу са чланом 135. Закона о планирању и изградњи, члановима 8,9. и 16 Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта („Службени гласник Општине Љиг“ број 1/2015 и 3/2017) и Саопштења Републичког завода за статистику број 062 од 15.03.2017. године. Уплата накнаде се врши пре издавања грађевинске дозволе. У 2017. године издато је 29 Решења за извођење радова на изградњи објеката од стране Одељења за општу управу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да општина Љиг није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2017. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што је супротно члану 91. Закона о планирању и изградњи.

Недоношење Програма уређивања грађевинског земљишта за 2017. годину општине Љиг, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, има за последицу нерационално коришћење грађевинског земљишта и непостојање тачне евиденције о опремљености грађевинског земљишта.

Препорука 8

Препоручујемо одговорним лицима да донесу Програма уређивања грађевинског земљишта у складу са законом и вођење евиденције опремљености грађевинског земљишта.

742255 – Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина наплаћена је у износу 591 хиљаде динара, од планираних 23.000 хиљада динара што је 2,57%. Одељење за општу управу донело је 101 Решење о озакоњењу објеката у току 2017. године.

Законом о озакоњењу објеката прописано је да се за објекте у поступку озакоњења пре издавања решења о озакоњењу плаћа такса.

742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина остварен је у износу 1.041 хиљада динара. Односи се на префактурисавање трошкова струје, грејања и воде за закупце пословног простора. Одељење Републичке пореске управе уплатило је по основу префактурисаних трошкова 418 хиљада динара. Предузеће „Геометар“ Љиг уплатило је 44 хиљаде динара.

Новчане казне и одузета имовинска корист – 743000 су евидентирани приходи у износу од 5.506 хиљада динара и то: 5.499 хиљада динара (743324) приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, 5 хиљада динара (743351) Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку прописани актом Скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку, 2 хиљаде динара (743924) Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате која је правна последица принудне наплате изворних прихода ЈЛС.

743324 - Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима остварени су у износу 5.499 хиљада динара од планираних 6.000 хиљада динара.

Општинско веће општине Љиг на седници одржаној 02.11.2017. године донело је Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја у 2017. години на територији општине Љиг 01 број 06-20/17-4 дана 02.11.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- општина Љиг није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- општинско веће општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Програмом је опредељено 300-400 хиљада динара за израду пројектне документације за асфалтирање тротоара у улици Светог Саве, а требало је најмање 2.750 хиљада динара односно 50% од укупних средстава од новчаних казни које припадају буџету ЈЛС за поправљање саобраћајне инфраструктуре што је у супротности са чланом 18. Став 1. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препорука број 9

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

744000 Добровољни трансфери од физичких и правних лица су евидентирани у износу од 2.437 хиљада динара и то текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Планирано је 10.000 хиљада динара.

Одлуком о гробљима, одржавању гробаља и пружању погребних услуга 01 број 352-6/91 и Одлуком о измени одлуке 01 број 06-20/10-3 предвиђена је накнада за коришћење гробног места у износу од пет хиљада динара.

Уплате су вршене према Споразумима са 16 мештана месних заједница о заједничком улагању средстава за извођење радова асфалтирања путева у Месној заједници Бранчић. Укупно је уплаћено по учешћу физичких лица 519 хиљада динара.

У МЗ Липље је осам мештана учествовало за асфалтирање пута од Ибарске магистрале (Лепо поље) о Дома Липље. Укупно је уплаћено по учешћу физичких лица 756 хиљада динара.

У МЗ Славковица мештани су учествовали са 1.000 динара за асфалтирање пута.

745000 Мешовити и неодређени приходи су евидентирани у износу од 4.823 хиљаде динара. Планирано је 2.000 хиљада динара.

745151 - Остали приходи у корист нивоа општина су остварени у износу од 4.823 хиљаде динара то: општина Љиг Извршење буџета 4.232 хиљаде динара и 568 хиљада динара Туристичка организација општине Љиг и 23 хиљаде динара Народна библиотека.

По основу закупа са „Банком Поштанском штедионицом“ а.д. наплаћено је 365 хиљада динара. По основу закупа са „Телемарк системс“ д.о.о. Чачак наплаћено је 182 хиљаде динара. По основу закупа са „Геометар“ Љиг наплаћено је 127 хиљада динара. По основу закупа са Фризерским салоном „Му style“ Љиг наплаћено је 110 хиљада динара. По основу закупа са СЗР „Митроник“ Љиг наплаћено је 128 хиљада динара. По основу

закупа са ТПР „Гале“ Пољанице наплаћено је 109 хиљада динара. По основу закупа са „Ако-ако“ д.о.о. Љиг наплаћено је 70 хиљада динара.

Физичка лица су уплаћивала средства по основу Споразума о заједничком улагању средстава ради извођења радова асфалтирања општинских путева у МЗ Пољанице у износу 72 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Приход по основу издавања локала у закуп евидентиран је у укупном износу 1.091 хиљада динара на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација општине Љиг је средства наплаћивала по основу Одлуке о наплати такси и паркинг карти и такси за тезге и шаторе за заузимање јавних површина у дане косидбе на Рајцу број 31/2014 од 17.07.2014. године на коју сагласност није дало Општинско веће и која није у сагласности са Одлуком о локалним комуналним таксама - Тарифни број 1. тачка 3) и 5);
- Туристичка организација општине Љиг је средства наплаћена по основу Тарифног броја 1. тачка 3) и 5) за заузимање јавних површина у дане манифестације „45. косидба на Рајцу“ у укупном износу од 568 хиљада динара уплатила на уплатни рачун туристичке организације уместо на уплатни рачун јавних прихода супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Општина је продала земљиште по основу Решења о отуђењу катастарске парцеле број 4104 уписане у лист непокретности број 1542 КО Љиг 01 број 06-7/17-II од 18.05.2017. године које је донела Скупштине општине у износу 300 хиљада динара дана 31.08.2017. године и евидентирала на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо на класи 811000 – Примања од продаје непокретности;

У поступку ревизије Туристичка организација општине Љиг је остварене приходе од манифестације Косидба на Рајцу“ уплатила на уплатни рачун јавних прихода.

791111 – Приходи из буџета

Туристичка организација општине Љиг приход у износу 1.300 хиљада динара остварен од Министарства трговине, туризма и телекомуникација на основу Уговора а број 401-00-44-1/2017-08 од 04.05.2017. године за суфинансирање пројекта – „45. Косидба на Рајцу“ није евидентирала у Обрасцу 5 у колони 6 – Приходи и примања из буџета Републике, што је у супротности са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Примања

800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине

У Билансу прихода и расхода није исказана вредност на класи 800000 - Примања од продаје нефинансијске имовине.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Мање је исказан износ од 300 хиљада динара за продају земљишта на основу Решења о отуђењу катастарске парцеле број 4104 уписане у лист непокретности број 1542 КО Љиг 01 број 06-7/17-II од 18.05.2017. године које је донела Скупштине општине.
- Општина Љиг је продала и евидентирала Ловачком удружењу „Рајац“ грађевинско земљиште у износу 482 хиљаде динара на групи конта 742000, уместо на групи конта 811000- Примања од продаје непокретности.

900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

921651- Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина евидентирани су у износу 177 хиљада динара. Односе се на остварена средства по основу Уговора о откупу стана закљученог 20.05.1999. године између Извршног одбора скупштине општине Љиг и Мирослава Максимовића из Љига и Уговора о закупу стана од 19.02.1998. године са Максимовић Мирославом из Љига.

Ризик

Планирањем прихода у већем износу од остварења у претходној години јавља се ризик преузимања обавеза које не могу бити измирене у року доспећа, односно ризик неликвидности буџета.

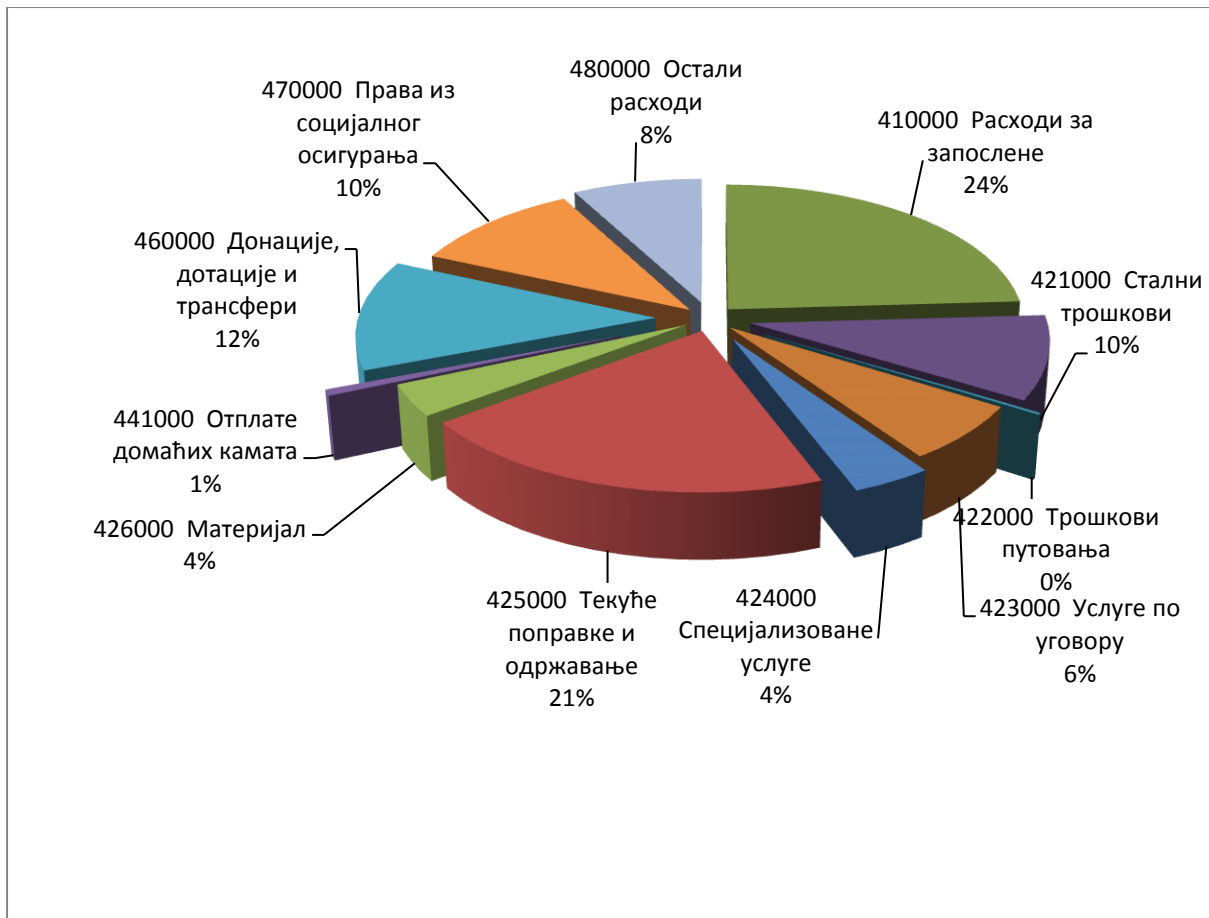
Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да: (1) приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета, (2) код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

5.1.2. Текући расходи

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

Графикон број 3: Структура извршених расхода буџета општине Љиг у 2017. години



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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 5: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.050	4.050	4.034	4.034	100	100
2	Председник општине	2.500	2.500	2.405	2.405	96	100
3	Општинска управа	23.450	23.450	23.303	23.303	99	100
4	ПУ Каја	26.420	27.802	27.755	27.755	100	100
5	Туристичка организација	1.402	1.413	1.412	1.412	100	100
6	Укупно све организационе јединице	57.822	59.215	58.909	58.909	99	100
7	Укупно Општина	61.322	62.715	62.356	62.356	99	100

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 62.356 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 број: 121-13956/2014 и 05 Број: 121-13957/2014 од 6.11.2014. године.

Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору⁴⁹ и 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. годину⁵⁰) утврђен је максимални број запослених у систему општине Љиг и то 127 запослених на неодређено време за календарску 2017. годину.

Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Љиг за 2017. годину предвиђен је следећи број запослених на неодређено и одређено време, и то: 44 запослених у локалној администрацији на неодређено време; једно запослено у локалној администрацији на одређено време; 38 запослених у предшколским установама на неодређено време; 9 запослених у предшколским установама на одређено време; 6 запослених у установама културе на неодређено време; 2 запослена у осталим установама на неодређено време.

У поступку ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2017. године код директних и индиректних корисника буџетских средстава било је 84 запослених на неодређено време, 3 изабрана лица, 7 постављених и 11 запослених на одређено време.

Код директних буџетских корисника запослени су: три изабрана лица: Председник општине, заменик Председника општине, председник Скупштине општине, четири постављена лица: Начелник Општинске управе, секретар Скупштине општине, заменик секретара Скупштине општине, помоћник Председника општине; и 41 запослено лице у Општинској управи на неодређено време и једно запослено лице на одређено време до повратка породиље.

Општина Љиг је током 2017. године исплаћивала плате изабраним и постављеним лицима на основу Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Љиг 01 број 06-10/08-10 од 18.07.2008. године и Одлуком о изменама 01 број 06-42/14-10 од 28.11.2014. године коју је донела Скупштине општине Љиг.

Заменик секретара Скупштине је Решењем 01 број 06-28/16-2 од 15.11.2016. године постављен на период од 4 године.

У 2017. години исплаћена је друга половина плате за децембар 2016. године, друга половина плате за јануар, плате за фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар, новембар и прва половина плате за децембар за 2017. године. Преглед примењених и прописаних основица за обрачун плата запослених, изабраних и постављених лица дат је у следећој табели.

⁴⁹ „Службени гласник РС“ 68/15

⁵⁰ „Службени гласник РС“ 61/17

Табела број 6: Преглед примењених и прописаних основица за обрачун плата запослених, изабраних и постављених лица

	По Закључку Владе	Примењено у општини Љиг
Изабрана лица	9.709,41	9.709,40
Именована и постављена лица	2.089,53	2.089,52
Запослени	2.278,66	2.278,66
Запослени са средњом и нижом стручном спремом, које се одређују тромесечно	2.278,66 увећана за 10%	2.506,52

Примењене основице у складу су са донетим Закључком Владе.

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 4.034 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата председнику Скупштине општине, секретару Скупштине, заменику секретара Скупштине општине, помоћнику председника општине и начелнику општинске управе. Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину, у оквиру раздела 1 - Скупштина општине, програмска класификацији 2101, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 4.050 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је плата у износу од 2.309 хиљада динара Начелнику општинске управе 1.209 хиљада динара и Помоћнику председника општине 828 хиљада динара плаћена са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе, не поштујући се систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.405 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата председнику општине и заменику председника општине. Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину, у оквиру раздела 2 - Председник општине, програмска класификацији 2101, на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства за плате у износу од 2.500 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 23.303 хиљаде динара а планирана су средства за плате у износу од 23.450 хиљада динара.

Правилником о изменама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Љиг 01 број 06-8/17-16 од 02.08.2017. године предвиђено је 41 радно место и то: 1 службеник на положају, 32 службеника на извршилачким радним местима и 8 на радним местима намештеника.

Основица за обрачун и исплату плата запосленима, у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и то: 2.089,53 динара за постављена лица и 2.278,66 динара за запослена лица, која је за запослене са средњом и

нижом стручном спремом увећана по основу квалитета и резултата рада за 227,87 динара.

Општина није донела интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима.

Запослени су у 2017. години остварили укупно 925 сати прековременог рада. Укупно су 23 запослена радила прековремено. Рад дужи од пуног радног времена запослених у Општинској управи није регулисан Правилником о прековременом раду. Налоге за рад дужи од пуног радног времена доносио је начелник Општинске управе према указаној потреби. Запослени који су радили дуже од пуног радног времена, подносили су на крају месеца извештај у коме су наведени послови које је обављао за време прековременог рада. Уз извештаје је приложена и евиденција о прековременом раду, која садржи датуме и укупан број сати проведених на раду ван радног времена, са потписом запосленог и потписом и печатом начелника Општинске управе. Исплата накнаде за прековремени рад извршена је по основу решења начелника Општинске управе о прековременом раду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Кадровски план није донет са Одлуком о буџетом за 2017. годину, што је у супротности са чланом 202. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Општина није донела интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица, већ су они одређени решењима начелника Општинске управе у укупном износу, тако да није раздвојен основни од додатног коефицијента сходно члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима;
- Решења о распоређивању радника из 2012. године, плата садржи укупан коефицијент, (плата садржи укупан коефицијент без утврђеног основног и додатног коефицијента, што је супротно члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима);
- Општинска управа није сачинила за 2017. годину евиденцију примљених исплатних листића.

Први кадровски план 01 број 06-26/17-10 је донесен 21.12.2017. године са Одлуком о буџету за 2018. годину.

4) ПУ „Каја“ На конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је расход у износу 27.755 хиљада динара.

Директор Предшколске установе „Каја“ је донео Правилник о унутрашњој систематизацији са описом и пописом послова и каталогом радних места за запослене у Предшколској установи „Каја“ Љиг број 69 од 23.02.2016.

Предшколска установа „Каја“ је вршила обрачун зарада према измењеном увећаном коефицијенту за запослене васпитачице које су у групи имале дете са посебним потребама. Запосленима је у месецу октобру извршен обрачун без увећања за додатни коефицијент.

Рачун за мобилни телефон је плаћан обуставом од зараде запослених, с тим што су погодност користили и чланови породице што је у супротности са чланом 2. Правилника о коришћењу мобилних телефона у ПУ „Каја“ Љиг и члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему. Рачуни за телефон су најпре плаћени у целости из буџетских средстава, да би се потом одобрени износ од

60,00 динара по запосленом, коришћени саобраћај и рате за купљене мобилне телефоне плаћали обуставом од зараде једнократно за саобраћај, односно на рате за купљене мобилне телефоне.

Рачуни за телефон су плаћани из средстава буџета након примљеног трансфера средстава са рачуна Извршења буџета општине Љиг. Део рачуна који се односи на прекорачења саобраћаја по одобреном лимиту запослених у износу 297 хиљада динара и коришћења бројева и телефонских апарата од стране чланова породице запослених у износу 86 хиљада динара плаћени су обуставом од зараде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- у Уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти, већ се у Решењима наводи износ нето зараде што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- запослени на пословима економ-возач има додатни коефицијент 1,81, односно 20% што је у супротности са члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Члановима породице су плаћени рачуни за коришћење мобилних телефона обуставом од зараде у износу 86 хиљада динара што је у супротности са Чланом 2. Правилника о коришћењу мобилних телефона у ПУ „Каја“ Љиг и члану 16 Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.;
- Износ од 27.755 хиљада динара ПУ „Каја“ је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411115 - додатак за време проведено на раду - минули рад, 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије ПУ „Каја“ је евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим аналитичким контима сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у 2018. години је донела кадровски план.

5) Туристичка организација „Љиг“ На позицији број 120, функционална класификација 473, ПА 0001 планирана су средства у износу 1.413 хиљаде динара. Исказан је расход у износу 1.412 хиљаде динара.

Скупштина општине Љиг је донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Туристичке организације општине Љиг 01 број: 06-37/15-12 дана 25.12.2015. године. Решењем је предвиђено да мандат вршиоца дужности директора траје до окончања поступка за избор директора, најдуже годину дана од дана именовања. Решење о разрешењу дужности в.д. директорка Туристичке организације општине Љиг 01 број 06-9/17-7 донето је 17.08.2017. године, односно 7 месеци и 23 дана након истека мандата. Међутим, в.д. директорка је добила Решење о распоређивању на радно место сарадник за организовање промотивних активности и административне послове са звањем вишег референта и в.д. директора број 02-7/2017 дана 03.01.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину, што је у супротности са чланом 68. Закона о раду.

Запосленима су у току вршења ревизије донета Решења о годишњем одмору

Ризик

Уколико се врши исплата плата по Решењу који не дефинише коефицијенте у укупном износу, јавља се ризик од исплата зараде у већем износу од прописаног. Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода по основу на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) увећавају расходи. Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви.

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

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) исплату зарада врше са одговарајуће организационе класификације, (2) приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице прописане закључцима Владе и (3) евидентирају уручење исплатних листова.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 7: Социјални доприноси на терет послодавца

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	730	730	722	722	99	100
2	Председник општине	450	450	360	360	80	100
3	Општинска управа	4.320	4.320	4.171	4.171	97	100
4	ПУ Каја	4.730	4.977	4.971	4.971	100	100
5	Туристичка организација	252	253	253	253	100	100
6	Укупно све организационе јединице	10.482	10.730	10.477	10.477	98	100
7	Укупно Општина	11.122	11.370	11.094	11.094	98	100

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 722 хиљаде динара, од чега су: 484 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 208 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 30 хиљада динара доприноси за незапосленост.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо су социјални доприноси на терет послодавца а у износу од 364 хиљаде динара Начелнику општинске управе 216 хиљада динара и Помоћнику председника општине 148 хиљада динара плаћени са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе, не поштујући се систем јединствене буџетске класификације (организациону

класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 360 хиљада динара, од чега су: 289 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 62 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 9 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 4.171 хиљада динара, од чега су 2.796 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 1.200 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 175 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) ПУ „Каја“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 4.971 хиљада динара, од чега су: 3.333 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 1.430 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 208 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

5) Туристичка организација општине Љиг. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 253 хиљада динара, од чега су: 170 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 73 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 10 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

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

Препорука број 12

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

5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 8: Социјална давања запосленима

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.240	1.240	799	799	64	100
2	Укупно све организационе јединице	1.240	1.240	799	799	64	100
3	Укупно Општина	2.210	2.210	871	871	39	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 799 хиљада динара. Односи се на исплате накнада за две породиље.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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

Табела број 9: Накнаде трошкова за запослене

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	452	452	90	100
2	ПУ Каја	650	634	556	556	88	100
3	Укупно све организационе јединице	1.150	1.134	1.008	1.008	89	100
4	Укупно Општина	1.397	1.382	1.203	1.203	87	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 452 хиљаде динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) **ПУ „Каја“.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 556 хиљаде динара. Васпитачице које раде у истуреним одељењима при основним школама примале су превоз до одредишта.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела број 10: Награде запосленима и остали посебни расходи

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	247	319	64	129
2	ПУ Каја	250	250	213	297	119	139
3	Укупно све организационе јединице	750	750	460	616	82	134
4	Укупно Општина	750	750	460	616	82	134

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

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) **ПУ „Каја“.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 213 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала расходе материјала (поклон честитке за Осмомартовску прославу), у укупном износу од 84 хиљада динара по

рачуноу бр. 6/17, 23.03.2017. год, добављач „Ђорђевић 1994“ д.о.о, Љиг на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 11: Стални трошкови

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	600	600	563	563	94	100
2	Општинска управа	37.400	37.480	23.778	23.345	62	98
3	ПУ Каја	4.913	4.833	3.868	3.868	80	100
4	Туристичка организација	1.045	1.045	1.036	1.036	99	100
5	Укупно све организационе јединице	43.958	43.958	29.245	28.812	66	99
6	Укупно Општина	45.983	45.983	30.046	29.613	64	99

1) **Скупштина општине** је на групи конта 421000 евидентирала и платила укупне расходе сталних трошкова, у износу од 563 хиљаде динара, и то 295 хиљада динара за услуге водовода и канализације и 28 хиљада динара за услуге телефона, телекса и телефакса, две хиљаде динара за услуге интернета, 123 хиљаде динара за услуге мобилног телефона, 115 хиљада динара за услуге поште.

421311-Услуге водовода и канализације Скупштина општине Љиг је на овој позицији евидентирала и платила услуге воде и канализације у износу од 295 хиљада динара.

Скупштина општине Љиг је на седници одржаној 27.12.2013. године, донела Одлуку о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“ Љиг, у коме се после члана 13 додаје члан 13а, у коме се ЈКП “Комуналац” даје искључиво право за обављање следећих комуналних делатности на подручју насељеног места Љиг и насељеног места Славковица и то: канализација фекална, водовод, кишна канализација, одржавање јавних површина, пара и климатизација.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Скупштина општине Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе водовода и канализације, према ЈКП “Комуналац” у узоркованом износу од 233 хиљаде динара, након законског рока од 60 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Скупштина општине Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 14 хиљада динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и

члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Скупштина општине Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 187 хиљада динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа је на групи конта 421000 платила и евидентирала укупне расходе сталних трошкова, у износу од 23.778 хиљада динара (закључни лист), и то 851 хиљада динара трошкови платног промета, 12.155 хиљада динара услуге за електричну енергију, 1.797 хиљада динара услуге водовода и канализације, 2.278 услуге одвоза отпада, 3.798 хиљада динара услуге чишћења, 296 хиљада динара телефон, телекс и телефакс, 244 хиљаде динара интернет, 1.018 хиљада динара услуге мобилног телефона, 1.008 хиљада динара пошта, 257 хиљада динара осигурање возила и 76 хиљада динара осигурање запослених у случају несреће на раду.

421211-Услуге за електричну енергију Општинска управа је на овој позицији евидентирала и платила расходе за електричну енергију у износу од 12.155 хиљада динара.

Општина Љиг и „Електропривреда“ Србије, су дана 27.11.2013. године, потписале Споразум о регулисању дуга за електричну енергију. У члану 1 овог споразума, потписници споразума су сагласни, да дуг дужника за испоручену електричну енергију који је доспео на дан 31.05.2013. године, а који није измирен до 31.07.2013. године, износи 748 хиљада динара, што је износ дуга за репрограм. Дужнику се у складу са условима из Одлуке број 2233/3-13 од 25. јула 2013. године коју је донео Управни одбор Јавног предузећа Електропривреда Србије, условно извршио отпуст у висини од 20% дуга од 748 хиљада динара, што износи 150 хиљада динара. Дужник се обавезује да неизмирени дуг 748 хиљада динара, који је умањен за износ из члана 2 овог Споразума 150 хиљада динара, укупне вредности од 598 хиљада динара, исплати у 48 једнаких месечних рата од којих свака рата износи 12 хиљада динара. Општинска управа је обавезе према склопљеном Споразуму измирила у 35 рата, укупно 436 хиљада динара, последња рата је исплаћена 26.07.2017 године, а преостали износ дуга по репрограму није исплаћен до почетка ревизије.

Општина Љиг-Општинска управа и „Електропривреда“ Србије, су дана 07.07.2017. године, закључили Уговор за резервно снабдевање електричном енергијом. Уговор о резервном снабдевању престаје да важи након уговореног рока или потписивањем комерцијалног уговора са изабраним понуђачем. У члану 2 Уговора, наводи се рок испоруке: 01.07.2017. године до датума промене снабдевача, а најдуже 60 дана од дана почетка резервног снабдевања.

Укупна површина зграде Општине Љиг износи 1.650,66 м² од чега је 77 м² површина Поштанске штедионице која се налази у згради Општине, 66,54 м² канцеларија ЈКП „Комуналац“ Љиг, 134,78 м² канцеларија Службе за катастар непокретности Љиг, 168,50 м² канцеларија Пореска управа, 54 м² Регионални центар Министарство одбране Ваљево, 54 м² Туристичка организација Општине Љиг, 27 м² Република ветеринарска инспекција и Републичка тржишна инспекција, 1068,84 м² Општинска управа Љиг.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општинска управа је евидентирала укупне расходе електричне енергије по испостављеним рачунима у периоду од јануара до децембра 2017. године, за све службе које се налазе у згради Општине Љиг, а да претходно није закључила споразум са осталим корисницима буџетских средстава Републике Србије и ЈКП „Комуналац“;
- Општина Љиг, је евидентирала укупне расходе по испостављеним рачунима Електропривреде Србије за електричну енергију у периоду од јануара до децембра 2017. године у износу од 11.780 хиљада динара, од чега је: 10.401 хиљада динара платила потрошњу електричне енергије Општинске управе, док је износ од 1.379 хиљада динара, платила за индиректне и друге кориснике буџетских средстава. Расход електричне енергије који је Општинска управа платила за остале кориснике буџетских средстава у износу од 1.379 хиљада динара, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону и економску класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему Међутим, општина Љиг није сачинила Споразум на основу којег ће остали корисници њеног пословног простора плаћати електричну енергију. Плаћен износ за електричну енергију осталих корисника и то: Пореска управа, Републички геодетски завод, Туристичка организација, Јавно комунално предузеће „Комуналац“ због непостојања акта, параметара и инструкција о плаћању није могуће утврдити за обрачун у 2017. години (по информацији одговорних лица Општинске управе);
- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила расходе услуга за електричну енергију у узоркованом износу од 6.880 хиљада динара, од добављача Електропривреда Србије, и то по рачунима број 21948120, од 23.10.2017. године у износу од 1.395 хиљаде динара, по рачуну број 22136405, од 20.11.2017. године у износу од 1.717 хиљада динара, по рачуну број 22286081, од 20.12.2017. године у износу од 1.883 хиљаде динара и рачуну број 22436211 од 22.1.2018. године (односи се на децембар 2017. године) у износу од 1.885 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке добара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила расходе услуга за електричну енергију у узоркованом износу од 214 хиљада динара, од добављача Електропривреда Србије, након законског рока од 60 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

421311-Услуге водовода и канализације Општинска управа је на овој позицији евидентирала и платила расходе услуга воде и канализације у износу од 1.797 хиљада динара. Скупштина општине Љиг, је на седници одржаној 27.12.2013. године, донела Одлуку о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“ Љиг, у коме се после члана 13 додаје члан 13а, у коме се ЈКП „Комуналац“ даје искључиво право за обављање следећих комуналних делатности на подручју насељеног места Љиг и насељеног места Славковица: Канализација фекална, водовод, кишна канализација, одржавање јавних површина, пара и климатизација.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе водовода и канализације, према ЈКП „Комуналац“ у узоркованом износу од 990 хиљада динара, након законског рока од 60 дана, што је супротно што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе изношења смећа, према ЈКП „Комуналцу“, у узоркованом износу од 74 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324-Одвоз отпада, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе грејања, према ЈКП “Комуналац”, у узоркованом износу од 1.063 хиљаде динара, на конту 421311-Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421225-Централно грејање, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

421324-Одвоз отпада Општинска управа је на овој позицији евидентирала и платила расходе услуга одвоза отпада у износу од 2.278 хиљада динара. Одвоз отпада на територији општине Белановица поверено је ЈКП Шумадија, Белановица а на територији општине Љиг ЈКП „Комуналац“, Љиг. Скупштина општине Љиг, је на седници одржаној 27.12.2013. године, донела Одлуку о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“ Љиг, у коме се после члана 13 додаје члан 13а, у коме се ЈКП “Комуналац” даје искључиво право за обављање следећих комуналних делатности на подручју насељеног места Љиг и насељеног места Славковица: Канализација фекална, водовод, кишна канализација, одржавање јавних површина, пара и климатизација. Скупштина општине Љиг, на седници одржаној дана 27.12.2013. године, донела је Одлуку о допуни оснивачког акта ЈКП „Шумадија“, Белановица. У допуни оснивачког акта, ЈКП “Шумадија“ даје се искључиво право обављања следећих комуналних делатности на подручју насељеног места Белановица: водовод, кишна канализација и одржавање јавних површина.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила расходе одвоза отпада у узоркованом износу од 858 хиљада динара, према ЈКП “Комуналац”, по основу члана 13а, Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“. Наведени расходи су евидентирани по основу члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 13а Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“;
- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила укупне расходе одвоза отпада у износу од 858 хиљада динара и расходи су евидентирани по основу члана 7. став 1 Закона о јавним набавкама, и извршен је без спроведеног поступка јавке набавке мале вредности, што је супротно члану 39. и и члану 56. Закона о буџетском систему, у коме се наводи да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;
- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила у износу од 949 хиљада динара расходе одвоза отпада и то: 858 хиљада динара, добављачу ЈКП “Комуналац” и 91 хиљада динара према ЈКП Белановица, а да није уредила обављање комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних делатности, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности, што је супротно члану 4. став 3. Закона о комуналним делатностима у коме се наводи да јединица локалне самоуправе уређује у складу са законом услове обављања комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних услуга,

обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности и члану 56. Закона о буџетском систему.

421325-Услуге чишћења Општинска управа је на овој позицији евидентирала и платила расходе услуга чишћења у износу од 3.798 хиљада динара. Услуге чишћења на територији општине Белановица поверено је ЈКП „Шумадија“, Белановица а на територији општине Љиг ЈКП „Комуналац“, Љиг. Скупштина општине Љиг, је на седници одржаној 27.12.2013. године, донела Одлуку о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“ Љиг, у коме се после члана 13 додаје члан 13а, у коме се ЈКП „Комуналцу“ даје искључиво право за обављање следећих комуналних делатности на подручју насељеног места Љиг и насељеног места Славковица: канализација фекална, водовод, кишна канализација, одржавање јавних површина, пара и климатизација. Општинска управа Љиг је евидентирала и платила укупне расходе за уклањање дивљих депонија, према ЈКП „Комуналцу“ у укупном износу од 433 хиљаде динара, а да Одлуку о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“ Љиг, није дефинисала искључиво право за ову активност.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила укупне расходе услуга чишћења у узоркованом износу од 2.590 хиљада динара, према ЈКП „Комуналац“, по основу члана 13а, Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“. ЈКП „Комуналац“ није поседовао адекватне капацитете за обављање појединих услуга у одржавању које су предмет ове одлуке о додели искључивог права, па су део услуга поверили подизвођачу „СТАР Василијевић“ из Љига, што није у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа Љиг, је евидентирала и платила укупне расходе за уклањање дивљих депонија, према ЈКП „Комуналац“, у укупном износу од 433 хиљаде динара, на конту 421000-Стални трошкови(421325), уместо на конту 424000-Специјализоване услуге (424911), што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

421414-Услуге мобилног телефона Општинска управа је на овој позицији евидентирала и платила расходе услуга мобилног телефона, у укупном износу од 1.018 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо да је Општинска управа Љиг евидентирала и платила укупне расходе услуга мобилног телефона у најмањем износу 809 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

421411- Телефон, телекс, телефакс

Општинска управа је на овој позицији евидентирала и платила расходе телефона, телекса и телефакса у износу од 296 хиљада динара и расходе интернета у износу од 59 хиљада динара. Рачуноводствена исправа на основу које је вршено евидентирање не садржи потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је контролисало рачуноводствену исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Предшколска установа „Каја“ је на групи конта 421000 платила и евидентирала укупне расходе сталних трошкова у износу од 3.868 хиљада динара, и то: 71 хиљада динара за трошкове платног промета, 1.120 хиљада динара за услуге електричне енергије, 291 хиљада динара за трошкове лож уља, 1.238 хиљада динара за

централно грејање, 255 хиљада динара за услуге водовода и канализације, 18 хиљада динара за услуге дератизације, 84 хиљаде динара за телефон, телекс и телефакс, 26 хиљада динара за осигурање возила, 537 хиљада динара за услуге мобилног телефона, пет хиљада динара за услуге поште, 100 хиљада динара за осигурање зграда, 59 хиљада динара за осигурање возила, 22 хиљаде динара за осигурање опреме, 39 хиљада динара за здравствено осигурање запослених, три хиљаде динара за остале непоменуте трошкове.

421414-Услуге мобилног телефона Предшколска установа „Каја“, је евидентирала и платила расходе услуга мобилног телефона у укупном износу од 537 хиљада динара.

Предшколска установа „Каја“ је закључила уговор 27.05.2014. године, са „Телеком Србија“ а.д, Београд о коришћењу услуге „Пакет Бизнет“. Директор Предшколске установе „Каја“ је донео одлуку о лимитима за коришћење мобилних телефона запослених, по којој запослени плаћа своју потрошњу умањену за 40,00 динара претплате. Запослени плаћа и потрошњу сваког члана породице увећану за 20% пореза. Предшколска установа „Каја“ сноси претплату од 40 динара, за сваког запосленог и потрошњу коју оствари директор, као и остале трошкове. Запосленом на боловању од 30 дана или породилском одсуству, део или цео износ задужења обуставља се од истог.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4)Туристичка организација општине Љиг је на групи конта 421000 евидентирала и платила укупне расходе сталних трошкова у износу од 1.036 хиљада динара и то 20 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 34 хиљаде динара за енергетске услуге, 119 хиљада динара за комуналне услуге, 27 хиљада динара за услуге комуникација, 580 хиљада динара за закуп имовине и опреме, 256 хиљада динара за остале трошкове.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

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

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

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

Препорука 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да: (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; (2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, 3) да се обавезе извршавају у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама .

5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број 12: Трошкови путовања

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	40	40	6	6	15	100
2	Председник општине	50	50	10	10	20	100
3	Општинска управа	230	201	51	1.802	897	3.533
4	Туристичка организација	400	408	368	326	80	89
5	Укупно све организационе јединице	720	699	435	2.144	307	493
6	Укупно Општина	1.365	1.344	714	2.423	180	339

1) Скупштина општине Љиг. На овој позицији евидентирани су и плаћени трошкови путовања у износу од шест хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да на налозима није прецизирано које службено возило је коришћено на службеном путу, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2) Председник општине. На овој позицији евидентирани су и плаћени трошкови путовања у износу од 10 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да на налозима није прецизирано које службено возило је коришћено на службеном путу, за сваки службени пут нису проложени путни налог, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 21 хиљада динара и то: 15 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу и 6 хиљада динара за остале трошкове за пословна путовања у земљи.

Са предузећем „СП Ластра“ д.о.о. Лазаревац закључен је Уговор број 453-225/2016 од 12.09.2016. године вредности 1.751 хиљада динара. Уговор се односи на организовање услуге путовања за пољопривреднике у Амстердам у периоду 24.09.2016. године до 30.09.2016. године чланом 5. Уговора предвиђено је да ће се плаћање вршити из средстава општине Љиг за 2016. годину Апропријација 57; економска класификација 424911. Предвиђено је плаћање у четири месечне рате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на налозима није наведено које службено возило (регистарске таблице) је коришћено на службеном путу, и за сваки службени пут није приложен путни налог, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- Општинска управа платила и евидентирала за услуге путовања за пољопривреднике у Амстердам износ од 1.751 хиљаде динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 422000 –Трошкови путовања, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (шире појашњено код групе конта 423000- Услуге по Уговору).

4) Туристичка организација. На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 368 хиљада динара и то 326 хиљада динара за трошкове дневница (исхрану) за путовање у оквиру редовног рада и 42 хиљаде динара за трошкове селидбе и превоза.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Туристичка организација Општине Љиг је евидентирала и платила расходе бензина у износу од 42 хиљаде динара на групи конта 422000-Трошкови путовања, уместо на групи конта 426000-Материјал, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Налог за службено путовање није сачињаван за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (није наведено службено возило коришћено на службеном путу) јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешној економској класификацији постоји ризик од нетачног приказивања расхода у главној књизи и нетачно исказаних расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) путне налоге воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, (2) евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 13: Услуге по уговору

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.120	1.064	905	905	85	100
2	Председник општине	1.340	1.340	939	939	70	100
3	Општинско веће	400	400	105	105	26	100
4	Општинска управа	21.400	21.400	15.904	7.776	36	49
5	ПУ Каја	1.287	1.446	1.054	1.054	73	100
6	Туристичка организација	1.538	1.538	1.520	1.520	99	100
7	Укупно све организационе јединице	27.085	27.188	20.427	12.299	45	60
8	Укупно Општина	27.380	27.468	20.561	12.433	45	60

1) Скупштина општине

На конту 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама су евидентирани накнаде одборницима у износу 210 хиљада динара. Износ месечне накнаде је 2.236,00 динара.

На конту 423911 – Остале опште услуге извршен је расход у износу 695 хиљада динара (из Главне књиге). Односи се на накнаду по Решењу о утврђивању месечне накнаде Заменику председника скупштине 01 Број 06-17/16-4 са припадајућим порезима и доприносима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Расход по основу накнаде је евидентиран износ од 695 хиљада динара на позицији 6 код директног корисника Скупштина општине уместо код директног корисника Општинска управа, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Расход је евидентиран на конту 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама.

2) Председник општине

На конту 423911 – Остале опште услуге, евидентиран је расход у износу 756 хиљада динара. Закључен је Уговор о делу 01 број 453-15/2017 за извршење послова пописа имовине локалне самоуправе и теренски рад на озакоњењу објеката на територији општине Љиг. Наведено лице је имало обавезу да послове-задатке који су предмет уговора изврши у року 01.01.2017. године до 31.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Плаћено је по рачунима предузећа „СП Ластра“ д.о.о. Лазаревац 162 хиљаде динара и то по рачунима број 3143/7 износ 112 хиљада динара, 3205/7 износ 50 хиљада динара за услуге превоза уместо са раздела Општинска управа односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Плаћено је предузећу „СП Ластра“ д.о.о. Лазаревац по рачуну број 3143/7 од 30.08.2016. године за превоз на релацији Љиг-Доња Градина-Љиг 113 хиљада динара дана 07.11.2017. године (након 1 године и 38 дана), што је у супротности са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Расход у износу је 500 хиљада динара евидентиран је по основу Уговора о делу са раздела Председник, уместо са раздела Општинска управа на конту 423911 –

Остале опште услуге уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама;

- Председник је закључио Уговор о делу за послове који су у делатности послодавца што је у супротности са Чланом 199. Закона о раду.

3) Општинско веће. На конту 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама су евидентираних накнаде одборницима у износу 105 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су накнаде одборницима у износу 105 хиљада динара плаћане са раздела Општинско веће уместо са раздела Скупштина општине, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

4) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 15.904 хиљада динара, а чине их: компјутерске услуге 858 хиљада динара, услуге образовања запослених 67 хиљада динара, услуге информисања 1.882 хиљада динара, стручне услуге 315 хиљада динара, репрезентација 35 хиљаде динара и остале опште услуге 12.747 хиљада динара.

На конту 423200 Компјутерске услуге евидентиран је износ 858 хиљада динара. На основу уговора о купопродаји програма Саветник број 453-268 од 12.10.2016. године са „Заводом за унапређење пословања“ д.о.о. Београд плаћено је 150 хиљада динара са ПДВ за софтвер за припрему и састављање програмског буџета. Уговор о одржавању програма „Саветник“ са „Заводом за унапређење пословања“ Београд закључен је 30.08.2017. године.

За одржавање софтвера Локалне пореске администрације плаћено је 13 рачуна у укупном износу 585 хиљада без ПДВ предузећу „Лира нова“ Београд. Уговор о одржавању база података закључен је 11.10.2013. године са Агенцијом „Лира Нова“ којим је дефинисана цена услуге месечног одржавања 35 хиљада динара. Трајање Уговора није дефинисано. Анекс Уговора о одржавању база података закључен је 03.02.2016. године којим се цена месечног одржавања увећава на 45 хиљада динара. Општинска управа је платила и евидентирала износ од 585 хиљада динара предузећу „Лира нова“ Београд без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 39. Закона о јавним набавкама

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће Општинска управа је платила и евидентирала износ од 585 хиљада динара предузећу „Лира нова“ Београд за софтвер ЛПА без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Општина Љиг је Услуге информисања јавности евидентирала у износу од 1.595 хиљада динара. Плаћање је вршено по Уговору број 453-79/2017 од 07.04.2017. године са телевизијом „Телемарк“ д.о.о. Чачак. Предмет уговора је пружање услуга информативног карактера, као и снимање, монтажа, припремне радње за емитовање и емитовање програма у току 2017. године, почев од априла па до 31.12.2017. године. Корисник услуга општина Љиг за пружене услуге плаћа даваоцу услуге месечну накнаду у износу 222 хиљаде динара без ПДВ. Са наведеног конта плаћено је шест рачуна за април, мај, јун, јул, новембар и децембар у укупном износу 1.595 хиљада динара. Остали рачуни плаћени су за август, септембар и октобар у износу 800 хиљада динара. Уговор вредности 2.394 хиљаде динара са ПДВ исплаћен је у целости. Јавна

набавка мале вредности је у Плану набавки евидентирана под бројем 1.2.10 процењена вредност је 3.000 хиљада динара са ПДВ. Општина Љиг је платила и евидентирала расходе Услуге информисања јавности у износу од 2.400 хиљада динара на основу рачуна и Уговору број 453-79/2017 од 07.04.2017. године а да није спровела конкурс за послове јавног информисања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Љиг је платила и евидентирала расходе Услуге информисања јавности у износу од 2.400 хиљада динара на основу рачуна и Уговору број 453-79/2017 од 07.04.2017. године а да није спровела конкурс за послове јавног информисања што је у супротности са чланом 19. Закона о јавном информисању и медијима;
- општина Љиг је плаћала „Телемарк“ д.о.о. Чачак по месечним рачунима у износу од 222 хиљаде динара а рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене, односно извршено је евидентирање износа од 2.400 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 4. Уговора, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

На конту 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа евидентиран је расход за услуге оглашавања предузећу „Напред“ д.о.о. Ваљево 198 хиљада динара, „Дан граф“ 53 хиљаде динара и „Службени гласник“ 31 хиљада динара.

На конту 423911 - Остале опште услуге плаћено је 12.747 хиљада динара. На позицији 35 у буџету плаћено је 5.295 хиљаде динара.

Плаћено је по Уговору о обављању привремених и повремених послова број 453-3/2017 од 06.01.2017. године са једним физичким лицем за попис објеката за озакоњење, Уговору о обављању привремених и повремених послова број 453-2/2017 од 06.01.2017. за попис објеката за озакоњење, Уговору о обављању привремених и повремених послова број 453-4/2017 од 06.01.2017. године за попис објеката за озакоњење.

Уговори су закључени на период 04.01.2017. године (ретроактивно – два дана) до 30.04.2017. године (86 дана) и на период 14.01.2017. године до 30.04.2017. године са једним физичким лицем (80 дана). Са физичким лицима су закључени уговори за озакоњење објеката дана 05.05.2017 године за период од 01.05.2017. године до 31.08.2017. године (88 радни дан) (ретроактивно – четири дана).

Са физичким лицима су закључени уговори о обављању привремених и повремених послова за озакоњење објеката дана 01.09.2017 године за период од 01.09.2017. године до 30.09.2017. године (21 радни дан). У 2017. години са физичким лицима су закључени уговори о обављању привремених и повремених послова за озакоњење објеката дана 02.10.2017 године за период од 01.10.2017. године до 31.12.2017. године (64 радна дан) (ретроактивно – четири дана).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Радници ангажовани на послу пописа објеката за озакоњење два физичка лица радили су по 259 дана, а једно физичко лице 253 дана по Уговорима о обављању привремених и повремених послова што је у супротности са чланом 197. Закона о раду;
- Наведеним радницима нису предавани МУН обрасци што је у супротности са чланом 126. став 3. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и Одлуком о обрасцима пријава података за матичну евиденцију о осигураницима и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања.

На позицији 70 у буџету евидентиран је расход у износу 6.652 хиљаде динара. Односи се на трошкове принудне наплате за изузете парцеле и парцеле које се откупљују по споразуму и накнаде штета од уједа паса луталица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Општинска управа платила и евидентирала за Трошкови принудне наплате за изузето земљиште износ од 6.298 хиљада динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 541000 – земљиште, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа платила и евидентирала за Накнада штете од уједа паса луталица износ од 254 хиљаде динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

За одржавање званичног интернет сајта општине Љиг плаћено је десет рачуна предузећу СЗР „Сервис центар“ у износу 450 хиљада динара.

Са предузећем „СП Ластра“ д.о.о. Лазаревац закључен је Уговор број 453-225/2016 од 12.09.2016. године вредности 1.751 хиљада динара. Уговор се односи на организовање услуге путовања за пољопривреднике у Амстердам у периоду 24.09.2016. године до 30.09.2016. године. Чланом 5. Уговора предвиђено је да ће се плаћање вршити из средстава општине Љиг за 2016. годину Апропријација 57; економска класификација 424911. Предвиђено је плаћање у четири месечне рате. Јавни извршитељ је поднела Предлог за извршење Привредном суд у Ваљево дана 02.06.2017. године да донесе Решење о извршењу на основу рачуна број 3143/7 од 23.08.2016. године на износ од 112.500,00, број 3177/7 од 30.09.2016. године на износ од 250.759,18 динара (део рачуна) и број 3205/7 од 31.10.2016. године на износ од 50.000,00 динара. Рачуни су наплаћени принудном наплатом дана 07.11.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- општинска управа платила и евидентирала за услуге путовања за пољопривреднике у Амстердам износ од 1.751 хиљаде динара на групи конта 423000-Услуге по Уговору уместо на групи конта 422000 –Трошкови путовања, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Према Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Љиг за 2016. годину - Посебни подстицаји из 2016. године, планирана финансијска средства износе 1.500 хиљада динара, а исплаћено је 1.801 хиљада динара у 2017. години и то 1.751 хиљада динара за пут у Амстердам и 50 хиљада динара за трошкове сајма у Новом Саду. Општинска управа Љиг је платила износ од 300 хиљада динара више него што је планирано, што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју (Службени Гласник РС бр.10/13, 142/14, 103/15 и 101/16).

5) ПУ „Каја“. Са ове буџетске позиције је плаћено и евидентирано 1.054 хиљаде динара.

Плаћено је по Уговору број 304 од 08.08.2017. године за реализацију програмских садржаја у вртићу кроз Монтесори метод 122 хиљаде динара. Уговор о делу број 368 од 24.11.2016. године закључен је за посао персоналног асистента – пружање помоћи и подршке детету сваког радног дана у периоду 7-15 часова. Укупно 532 хиљаде динара. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

б) Туристичка организација општине Љиг.

На конту 423911 – Остале опште услуге евидентиран је расход у износу 1.243 хиљаде динара.

Закључен је уговор о пословној сарадњи са „Иван Босиљчић ПР Глумац“ дана 24.05.2017. године за наступ извођача на манифестацији „Косидба на Рајцу“ дана 16.07.2016. године. Накнада за извршење услуге износи 372 хиљаде динара.

Плаћено је по рачуну број 5/17 од 28.06.2017. године 368 хиљада динара, рачуну број 168-17 од 17.07.2017. године издатом од „Иван Михајловић ПР“ Београд за музичку продукцију организације Рок вечери на Рајцу 178 хиљада динара и плаћено је предузетнику „Владислав Вакањац Бустер аудио“ износ од 135 хиљада динара по рачуну број 121/17 за техничку реализацију музичког програма у оквиру манифестације Мото скуп у МЗ Латковић.

По основу Протокола о исплати дуговања број 8623 од 07.07.2016. године са Привредним друштвом за трговину и угоститељство „Колубара угоститељство“ д.о.о. Вреоци исплаћене су две од четири рате дуга по 46 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Туристичка организација општине Љиг је платила и евидентирала 546 хиљада динара је по рачунима број 5/17 од 28.06.2017. године 368 хиљада динара и рачуну број 121/17 од 17.07.2017. године 178 хиљада динара за реализацију концерата без спроведеног поступка јавне набавке (агенције нису у систему ПДВ), што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Дуг према „Колубари угоститељство“ д.о.о. није измирен до 15. октобра 2016. године већ 11.05.2017. године што је у супротности са чланом 2. Протокола о исплати дуговања;
- Туристичка организација није вршила плаћање обавеза према добављачу „Колубари угоститељство“ д.о.о у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама.

Ризик

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

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

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

Препорука број 15

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

5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 14: Специјализоване услуге

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.300	16.950	10.937	9.659	57	88
2	Укупно све организационе јединице	17.300	16.950	10.937	9.659	57	88
3	Укупно Општина	18.988	18.638	12.097	10.819	58	89

1) Општинска управа На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу 10.937 хиљада динара, односе се на услуге здравствене заштите у износу од 348 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу 2.229 хиљада динара, и остале специјализоване услуге 8.360 хиљада динара.

На конту 424311 – Услуге здравствене заштите Општинска управа је платила и евидентирала расход за услуге здравствене заштите – исплате накнаде лекарима за утврђивање смрти у износу од 348 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

На конту 424611 – Услуге очувања животне средине Општинска управа је платила и евидентирала расход у износу од 997 хиљада динара и то за услуге сузбијања комараца и услуге пролећне и јесење системске дератизације. Плаћање се односи на услугу сузбијања комараца на приобаљу реке Љиг и реке Качер по Уговору 01 број 453-25/2017 од 10.02.2017. године који је закључен са понуђачем СЗТР „Ековел“ Градска општина Лазаревац и рачуну 1/8/2017 који је исплаћен у износу од 499 хиљада динара.

У 2017. години Општинска управа је платила и евидентирала расход у износу 498 хиљада динара за услуге пролећне и јесење системске дератизације. Плаћање се односи на услугу пролећне и јесење системске дератизације по Уговору 01 број 453-24/2017 од 17.02.2017. године Градска општина Лазаревац и рачуну број 7/10/2017 од 23.10.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- за наведене услуге сузбијања комараца и дератизације није спроведен поступак јавне набавке, што је у супротности са чланом 64. Закона о јавним набавкама; у коме је наведено да истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну

намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне;

- Општинска управа је платила и евидентирала у износу од 997 хиљада динара за услуге сузбијања комараца и дератизације, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. и 57 Закона о буџетском систему;
- Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за територију општине Љиг за 2017. годину усвојен Закључком Скупштине општине Љиг 01 број 06-7/17-4 од 18.05.2017. године планирана су средства за сузбијање комараца на територији општине Љиг у износу 400 хиљада динара, а утрошено је 499 хиљада динара. Општинска управа је платила и евидентирала расход за сузбијање комараца на територији општине Љиг у износу од 99 хиљада динара, више од усвојеног Програма и без измене Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине и без претходне сагласности надлежног Министарства пољопривреде и заштите животне средине, чиме је поступљено супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

ЈКП „Шумадија“ Белановица плаћено је 522 хиљаде динара по месечним рачунима по 54 хиљаде динара за одржавање зелених површина и одржавање депоније смећа „Осоје“ у Белановици. Скупштина општине Љиг је 27.12.2013. године донела Одлуку о допуни оснивачког акта којим се ЈКП „Шумадија“ Белановица додељује искључиво право обављања одржавања јавних површина – чишћење улица, тротоара, зелених површина и осталих јавних простора током целе године и сакупљање и депоновање смећа на територији насељених места Љиг и Белановица уз ангажовање расположиве механизације.

ЈКП „Комуналац“ Љиг плаћено је 513 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина (кошење) по рачунима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да општина Љиг није закључила уговоре за извршене радове за које ЈКП „Шумадија“ Белановица и ЈКП „Шумадија“ Љиг.

424911 Остале специјализоване услуге Општинска управа је платила и евидентирала у износу од 8.360 хиљада динара за остале специјализоване услуге и то: на позицији у буџету број 36 евидентирано је 1.197 хиљада динара и односи се на плаћања противградним стрелцима, на позицији 49 износ 933 хиљада динара односи се на средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја у 2017. години, на позицији 51 износ 1.630 хиљада динара односи се на средства предвиђена програмом пољопривреде, на позицији 68 износ 158 хиљада динара, на позицији 71 износ 4.440 хиљада динара.

На позицији у буџету број 36 евидентирано је 1.197 хиљада динара и односи се на плаћања противградним стрелцима. Исплата је вршена на основу Закључка општинског већа 01 број 06-14/17-3 од 12.09.2017. којим се утврђује накнада за период 15.04-15.10.2017. године у износу од 6.600,00 динара за сваког противградног стрелца на месечном нивоу.

На позицији 49 износ 933 хиљада динара односи се на средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја у 2017. години. Општинско веће на седници одржаној 02.11.2017. године донело је Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја у 2017. години на територији општине Љиг.

Односи се на плаћање по рачуну „Гео имаге“ д.о.о. за израду програма саобраћајне сигнализације у износу 150 хиљада динара.

Општина Љиг је закључила Уговор са предузећем „Трафик“ Крушевац 01 број 453-196/2017 дана 22.11.2017. године о вршењу услуге израде главног пројекта рехабилитације тротоара у улици Светог Саве од Хаџи Рувимове до ОШ „Сава Керковић“ вредности 350 хиљада динара без ПДВ. Израда главног пројекта плаћена је по рачуну број 33/2017 од 29.11.2017. године.

Општина Љиг је закључила Уговор са предузећем „Трафик“ Крушевац 01 број 453-197/2017 дана 22.11.2017. године о вршењу услуге израде програма едукације за категорије становништва угрожене у саобраћају вредности 420 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је пројекта рехабилитације тротоара у улици Светог Саве од Хаџи Рувимове до ОШ „Сава Керковић“ плаћен са групе конта 424000-Специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти (511451) у укупном износу од 350 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На позицији 51 износ 1.630 хиљада динара односи се на средства предвиђена програмом пољопривреде за 2016. и 2017. годину.

Плаћања су вршена према Решењима из 2016. и 2017. године у износу 1.361 хиљада динара за набавку квалитетних приплодних јуница млечних раса, сименталских говечета, оваца, коза и свиња товних раса. Корисницима регреса за вештачко осемењавање приплодних грла говеда регресирано је 269 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је за набавку квалитетних приплодних јуница млечних раса, сименталских говечета, оваца, коза и свиња товних раса у износу 1.361 хиљада динара плаћен са групе конта 424000-Специјализоване услуге уместо са групе конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На позицији 68 евидентиран је износ 158 хиљада динара. Односи се на плаћања према Програму буџетског фонда за заштиту животне средине. Плаћено је по рачунима предузећа ЈКП „Комуналац“ број 436/16 износ 41 хиљада динара за постављање цеви у МЗ Бабајић за бунар, по рачуну број 305/15 у износу 60 хиљада динара за постављање олука и 48 хиљада динара за премештање водоводне линије у Гајчанској улици

Општина Љиг на позицији 71 евидентирала је износ 4.440 хиљада динара. У 2017. години Општина је закључила уговор са СЗР „Хигијена Томић“ број 453-41/2017 дана 16.03.2017. године о пружању услуге азила за псе луталице на територији општине Љиг. Вредност уговора је 2.500 хиљада динара без ПДВ. Укупно је плаћено 4.155 хиљада динара. По Уговору од 23.02.2016. године плаћено је 1.395 хиљада динара, а по уговору од 16.03.2017. године плаћено је 2.760 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- да надлежни орган није проверавао да ли су услуге азила за псе луталице стварно извршене. Рачуни плаћени до 30.06.2017. године нису потписани од стране лица које је вршило контролу пружања услуга, чиме је поступљено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Уговор нема рок извршења услуга, односно не садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик:

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

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

Препорука број 16

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

5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 15 : Текуће поправке и одржавање

у(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	84.600	83.600	63.645	61.109	76	100
2	Месне заједнице	3.600	3.600	1.233	1.233	34	100
3	Укупно све организационе јединице	88.200	87.200	64.878	62.348	72	96
4	Укупно Општина	89.700	88.700	65.165	62.629	71	96

На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање исказано је извршење у укупном износу од 65.165 хиљада динара, а планирано 89.700 хиљаде динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 64.445 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 720 хиљаде динара.

1) Општинска управа је са ове групе конта платила и евидентирала расход текуће поправке и одржавање у износу 63.645 хиљада динара.

425115 – Радови на водоводу и канализацији На конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији Општинска управа је евидентирала 3.196 хиљада динара. Узоркован је износ од 2.811 хиљада динара за радове и то ЈКП „Комуналац“ 1.094 хиљаде динара, ЈКП „Шумадија“ 1.072 хиљаде динара и СЗР „Унакоп“ Крагујевац 645 хиљада динара.

Општинска управа је евидентирала и платила износ од 1.094 хиљаде динара за извршене услуге ЈКП „Комуналац“ за извођење радова бетонирања шахти, извођење радова сервисирања пумпе и замене електромотора, за извођење радова бетонирања,

за рад багера, скипа и испоруку ломљеног камена, за испоруку цеви фи 1000, за радове на канализационој мрежи, за испоруку цеви за канализацију, за радове на водоводној мрежи у МЗ Милавац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа Љиг евидентирала и платила укупне издатке за радове на водоводној и канализационој мрежи ЈКП „Комуналац“, по основу члана 13а, Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“, о додели искључивог права. ЈКП „Комуналац“ није поседовао адекватне капацитете за обављање радова на водоводној и канализационој мрежи па је ангажовао СГТР „С-инжењеринг“ Љиг „СТАР „Василијевић“ Љиг, „МД Којић“ д.о.о Љиг, без спроведеног поступка јавне набавке, а општина Љиг није вршила надзор над радом ЈКП, што је супротно члану 15. став 1. тачка 6) и члану 72. тачка 1) и тачка 4) Статута општине Љиг;
- Општинска управа Љиг евидентирала и платила укупне издатке за радове на водоводној мрежи у укупном износу 1.094 хиљаде динара, према ЈКП „Комуналац“, по основу члана 13а, Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“. ЈКП „Комуналац“ није поседовао адекватне капацитете за обављање појединих радова и услуга у одржавању које су предмет ове одлуке о додели искључивог права, па су део радова и услуга поверили подизвођачу СГТР „С-инжењеринг“ Љиг, „СТАР „Василијевић“ Љиг, „МД Којић“ д.о.о Љиг, што није у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама. Дакле, битно је да понуђач који пружа услуге или испоручује добра или изводи радове за чије обављање има искључива права поседује адекватне капацитете;
- Општина Љиг је платила изградњу бунара физичким лицима у Месним заједницама Бранчић и Дићима у узоркованом износу од 573 хиљаде динара а да није издала одобрење за извођење радова од стране Одељења за општу управу Општинске управе Љиг, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за изградњу бунара физичким лицима у Месним заједницама Бранчић и Дићима у узоркованом износу од 573 хиљаде динара евидентирани на групи конта 425000 –Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти ,чиме је поступљено супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није евидентирала израду истражно-експлоатационог бунара за породични стамбени објекат у Штавици изграђеног због елементарне непогоде - клизишта у износу од 440 хиљада динара, на групи конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима и на конту класе 300000- Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је поступљено супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЈКП „Шумадија“ Белановица

Општинска управа је евидентирала и платила 1.072 хиљаде динара за комуналне услуге у насељеном месту Белановица по рачунима број 178 од 31.10.2016.године, 198 од 30.11.2016.године, 1/17 од 31.1.2017.године,22/17 од 28.2.2017.године, 41/17 од 31.3.2017.године, 60/17 од 28.4.2017.године, 82/17 од 31.5.2017.године, 104/17 од 30.6.2017.године, 130/17 од 31.7.2017.године, 151/17 од 31.8.2017.године, 169/17 од 29.9.2017.године, 191/17-0 од 31.10.2017.године.

425117 – електро инсталације

На конту 425117 – електричне инсталације општинска управа је евидентирала 1.688 хиљада динара. Узоркован је износ од 1.182 хиљаде динара за одржавање јавне расвете и то: СЗЕР „Електрогранит“ Мионица износ од 1.158 хиљаде и ЕПС дистрибуција 24 хиљаде динара за прикључак на електроенергетски систем објекта у Живковцима.

Занатска Радња „Уна коп“ Крагујевац

Општина Љиг је закључила уговор са ЗР „Уна-коп“ Крагујевац број 453-10/2017 од 27.04.2017.године о изради истражно-експлоатационог бунара за породични стамбени објекат у Штавици изграђеног због елементарне непогоде - клизишта. Вредност радова по уговору износила је 440 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за израду истражно-експлоатационог бунара за породични стамбени објекат у Штавици изграђеног због елементарне непогоде - клизишта у износу од 440 хиљада динара евидентирани на групи конта 425000 –Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме је поступљено супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није евидентирала израду истражно-експлоатационог бунара за породични стамбени објекат у Штавици изграђеног због елементарне непогоде - клизишта у износу од 440 хиљада динара, на групи конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима и на конту класе 300000- Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је поступљено супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Љиг је платила изградњу бунара физичким лицима у Месној заједници Штавица у износу од 440 хиљада динара, а да није издала одобрење за извођење радова од стране Одељења за општу управу Општинске управе Љиг, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је евидентирала и платила 2.254 хиљаде динара и то за комуналне услуге у насељеном месту Белановица од 1.072 хиљаде динара и за одржавање јавне расвете у износу од 1.182 хиљаде динара, а да није вршила плаћање у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама.

425191 – Текуће поправке и одржавање На конту 425191 – текуће поправке и одржавање Општинска управа је евидентирала 59.322 хиљаде динара.

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

Табела број 16: Табела испоручених добара и извршених услуга за елементарне непогоде 2016. године и 2017. године

Добављач	Износ	Корисник МЗ	датум отпремнице	ДОБРА		УСЛУГЕ		врста посла
				камен ризла мЗ	превоз мЗ	радни сати		
МД "Којић"	348	Ба	2.3.2016	215				ел.непогода
МД "Којић"	405	Дићи- Бањани	нема					ел.непогода
МД "Којић"	599	Дићи- Бањани	нема	370				ел.непогода
МД "Којић"	502	Латковић-Лачевић	нема	310				ел.непогода
МД "Којић"	559	Љиг	20.4.2016	160				ел.непогода
МД "Којић"	608	Љиг	21.4.2016	220		42		ел.непогода
МД "Којић"	606	Љиг	24.4.2016	300		20		ел.непогода
МД "Којић"	599	Љиг	22.4.2016	370				ел.непогода
МД "Којић"	249	Бранчић	30.12.2016			54,5		ел.непогода
МД "Којић"	261	Љиг	17-19.3.2016	140		21		ел.непогода
МД "Којић"	421	Гукош	16.4.2016	260				ел.непогода
МД "Којић"	544	Гукош	14.4.2016	180		42		ел.непогода
МД "Којић"	113	Љиг	22.4.2016	70				ел.непогода
МД "Којић"	405	Гукош	15.4.2016	250				ел.непогода
МД "Којић"	421	Славковица	5.4.2016	260				ел.непогода
МД "Којић"	458	Љиг	22.4.2016	190		25		ел.непогода
МД "Којић"	292	Гукош	18.4.2016	180				ел.непогода
МД "Којић"	11.397			6.703	212			
Базалт	390	Липље	11-12.3.2016		260			ел.непогода
Базалт	304	Козел	8-18.3.2016			110		ел.непогода
Базалт	248	Липље	13-21.3.2016			90		ел.непогода
Базалт	166	Белановица	9-14.3.2016			60		ел.непогода
Базалт	330	Пољанице	8-9.3.2016		220			ел.непогода
Базалт	251	Лалинци	21-23.4.2016		279			ел.непогода
Базалт	88	Гукош	21-22.4.2016		210			ел.непогода
Базалт	723	Липље	9-21.3.2016			160		ел.непогода
Базалт	930	Бранчић	нема			155		ел.непогода
Базалт	1.200	Козел	10-23.3.2016			160		ел.непогода
СЗР "Павловић М"	393	Пољанице	нема	256	256			ел.непогода
СЗР "Павловић М"	167	Велишевац	нема	123	123			ел.непогода
СЗР "Павловић М"	663	Бабајић	нема	489	489			ел.непогода
СЗР "Павловић М"	206	Моравци	нема	152	152			ел.непогода
СЗР "Павловић М"	258	Козел	нема	168	168			ел.непогода
СЗР "Павловић М"	844	Ивановци	нема	596	596			ел.непогода
СЗР "Павловић М"	373	Шутци	нема	243	243			ел.непогода
СЗР "Павловић М"	310	Липље	нема	219	219			ел.непогода
СЗР "Павловић М"	306	Ивановци	нема	216	216			ел.непогода
САТР "Бабовић"	226	Цветановац	27.5.2016	157				ел.непогода
САТР "Бабовић"	292	Моравци	30.7.2016			43		ел.непогода

САТР "Бабовић"	43	Цветановац	16.12.2016			12	ел.непогода
САТР "Бабовић"	115	Гукош	16.11.2016	80			ел.непогода
САТР "Бабовић"	181	Славковица	1.6.2016			15	ел.непогода
САТР "Бабовић"	107	Кадина Лука	1.6.2016			27	ел.непогода
АПР Радојко Данојлић	1859	Ивановци	нема датума, рег.	1.430			ел.непогода
Цевас	480	Бабајић		480			ел.непогода
Укупно				14.787	3.643	1.036,5	

Председник општине Љиг, командант Штаба за ванредне ситуације, донео је дана 7.3.2016. године Одлуку о проглашењу ванредне ситуације број 217-1/2016 на целој територији општине Љиг која је трајала до 25.3.2016. године, када је укинута Одлуком број 217-2/2016-1. У том периоду ангажована је механизација и друга средства којом су располагала привредна друштва и предузетници на територији општине Љиг.

У току трајања ванредне ситуације за 2016. годину набављено је укупно 16.662 м³ каменог агрегата и прљаве ризле, и то 12.413 м³ каменог агрегата и 4.249 м³ прљаве ризле. Општинска управа је платила набавку каменог агрегата и прљаве ризле у 2017. години.

Камени агрегат за елементарну непогоду у 2016.години је набављен по фактурама добављача, и то: (1) МД „Којић“ Љиг –10.053 м³ у износу од 17.230 хиљаде динара; (2) Ауто превозничка радња „Радојко Данојлић“ – 1.430 м³ у износу од 1.859 хиљаде динара (по рачуну број 5/2016 од 31.3.2016.године 1.859 хиљада динара – МЗ Ивановци); (3) „Цевас“ д.о.о Љиг – 930 м³ у износу од 1.566 хиљада динара (по рачунима број 151/2016 од 1.5.2016.године 780 хиљада динара – МЗ Велисавац, 152/2016 од 1.5.2016.године 786 хиљада динара – МЗ Бабајић).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2016. години Општинској управи су издати рачуни након промета добара и услуга и то МД „Којић“, ПД „Цевас“, „Базалт коп“ д.о.о, СЗР „Павловић Малиша“, АПР „Радојко Данојлић“ и САТР „Бабовић“ у износу од 17.896 хиљада динара са кашњењем од 8 до 240 дана, што је супротно члану 42. Закона о ПДВ у коме је наведено да је обвезник дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Рачуни у износу од 38.647 хиљада динара и то од добављача МД „Којић“ Љиг, МД „Којић“ Љиг, „Цевас“ д.о.о Љиг, „Базалт коп“ д.о.о, „СТАР „Василијевић“ , СЗР „Павловић Малиша“ издати пре обезбеђених средстава у Одлуци о буџету за 2016. годину општине Љиг. Пре отварања апропријација у буџету, преузете су обавезе, а да претходно нису обезбеђена средства за ту намену;
- У 2016.години (у износу од 11.096 хиљада динара) и у 2017.години (у износу од 1.099 хиљада динара) за рачуне који се односе на елементарну непогоду, нису обезбеђена средства у одговарајућем износу од 12.195 хиљада динара тако да је остала обавеза плаћања издатих рачуна за ту намену у 2018. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Општина Љиг није вршила плаћање обавеза према добављачима МД „Којић“ Љиг, ПД „Цевас“, АПР „Радојко Данојлић“ у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама;

- Општина Љиг није одредила критеријуме за попис штете на пољским путевима према приоритетима за угроженост живота грађана;
- Штаб за ванредне ситуације није формирао Комисије за утврђивање штете да изађу на лице места и да сачине Извештај у складу са Упутством о јединственој методологији за процену штета од елементарних непогода („Сл.лист СФРЈ“ 27/87). Штаб за ванредне ситуације није сачинио Извештај за утврђивање штета од елементарних непогода и који није затим разматран на седницама Општинског већа, да би доставила Републици Србије на даљу надлежност;
- Општинска управа је неправилно платила и евидентирала у износу од 708 хиљада динара на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање за услуге превоза материјала, уместо на групи 423000 – стручне услуге што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је евидентирала и платила за превоз прљаве ризле добављачу „Базалт коп“ д.о.о Београд по рачунима на којима је на рачуну ПИБ 104662954 а на превозницама је ПИБ 101135876, што је супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику;
- општина Љиг је преузела обавезе и извршила расходе у 2016. години по разним рачунима разних добављача у износу од 11.089 хиљада динара за насипање каменог агрегата и рада грађевинских машина, без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно члану 32. и члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Љиг је преузела обавезе и извршили расходе у 2017. години по разним рачунима разних добављача у износу од 2.422 хиљаде динара за насипање каменог агрегата и рада грађевинских машина, без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Председник општине Љиг, командант Штаба за ванредне ситуације, донео је дана 24.6.2017. године Одлуку о проглашењу ванредне ситуације број 217-1/2017 на делу територије општине Љиг и то Гукош, Дићи-Доњи Бањани која је трајала до 30.6.2017. године, када је укинута Одлуком број 217-1/2017-2. У том периоду ангажована је механизација и друга средства којом су располагала привредна друштва и предузетници на територији општине Љиг.

У току трајања ванредне ситуације у 2017. години набављено је укупно 625 м³ каменог агрегата и прљаве ризле, ангажоване су грађевинске машине 33 радна сата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршни орган општине Љиг није донео План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама што је супротно члану 48. Закона о ванредним ситуацијама (Службени гласник РС 111/09, 92/11, 93/12). План заштите од удеса који је саставни део Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама није сачињен, и ако је 2016.године била елементарна непогода што је супротно члану 80. Закона о ванредним ситуацијама;
- Општина Љиг није донела дугорочни план развоја система заштите и спасавања, што је супротно члану 129. став 3. Закона о ванредним ситуацијама;
- да Општина Љиг није вршила плаћање обавеза према добављачу „Базалт коп“ Београд САТР „Бабовић“ Љиг ГЗАР „Керамика“ Љиг, у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним

транзакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама,

- Општина Љиг није вршила плаћање обавеза према добављачу „Сигма ауто компани“ д.о.о Уб за обележавање пута, добављачу „Еминент пројект“ Димитровград за израду пројеката постојећих општинских некатегорисаних путева, ЈКП „Комуналац“ за радове на водоводу у Белановици у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама
- Општинска управа платила и евидентирала за израду пројеката постојећих општинских некатегорисаних путева износ од 220 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа је евидентирала и платила по уговору број 453-52/2016 од 14.3.2016.године који је закључен са добављачем „Шумадија пут“ Рипањ и окончаној ситуацији од 28.3.2016.године за асфалтирање улице Војводе Мишића у Љигу и улице Раке Мирића у Белановици износ од 1.478 хиљада динара. Вредност радова по овој ситуацији је 3.478 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа платила и евидентирала за асфалтирање улице Војводе Мишића у Љигу и Раке Мирића у Белановици износ од 1.478 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Љиг није вршила плаћање обавеза према добављачу Шумадија пут Рипањ у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама;
- Општинска управа није евидентирала извођење радова Војводе Мишића у Љигу и Раке Мирића у Белановици износ од 1.478 хиљада динара на групи конта 011000-Нефинансијска имовина у сталним средствима на конту класе 300000-Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је поступљено супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Љиг закључила је уговор број 453-292/2015 од 12.08.2015.године за извођење радова на реконструкцији тротоара и кишне канализације у улици Војводе Мишића у Љигу са предузећем „Аутотранспорт“ д.о.о.Ваљево у вредности од 4.655 хиљаде динара без ПДВ. Извођач је испоставио и то: (1) Прву привремену ситуацију 9.10.2015.године у вредности 1.534 хиљаде динара, (2) Другу привремену ситуацију 11.12.2015.године у вредности од 1.630 хиљада динара и (3) Окончану ситуацију 9.3.2016.године у вредности од 1.487 хиљада динара. Општина Љиг је платила и то: (1) у 2015.години укупно 1.840 хиљада динара (износ ситуације са ПДВ), (2) у 2016.години 2.830 хиљаде динара, и то са позиције 425191 – 500 хиљада динара, са позиције 511231

– 700 хиљада динара, са позиције 511331 – 1.630 хиљада динара. и (3) у 2017.години 200 хиљада динара и то са позиције 425191. На дан 31.12.2017.године дуг према предузећу Аутотранспорт“ д.о.о. износио је 87 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- да Општина Љиг није вршила плаћање обавеза за набавку материјала за реконструкцију улаза у зграду општинске управе у Љигу у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама;
- расходи за извођење радова на реконструкцији тротоара и кишне канализације у улици Војводе Мишића у Љигу у износу од 200 хиљада динара евидентирани на групи конта 425000 –Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме је поступљено супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није евидентирала извођење радова на реконструкцији тротоара и кишне канализације у улици Војводе Мишића у Љигу у укупном износу од 5.499 хиљада динара на групи конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима на конту класе 300000- Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је поступљено супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа је дана 28.3.2016.године закључила Уговор број 452-63/2016 са „Геа“ д.о.о Панчево за израду пројекта постојећих општинских некатегорисаних путева Живковци, Калањевци, Белановица, Пољанице, Штавица, Моравци, Бранчић, Шутци, Кадина Лука, Славковица у износу од 82 хиљада динара са ПДВ. Узоркован је износ од 220 хиљада динара и плаћен 16.5.2017.године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа платила и евидентирала за израду пројекта постојећих општинских некатегорисаних путева износ од 220 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није евидентирала за израду пројекта постојећих општинских некатегорисаних путева износ од 220 хиљада динара на групи конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима на конту класе 300000- Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је поступљено супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Љиг није вршила плаћање обавеза према добављачу „Геа“ д.о.о у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама.

Општинска управа је евидентирала и платила износ од 150 хиљада динара по рачуну број 28/12-16 од 28.12.2016.године за израду пројекта санације обале Славковачке реке у КО Кадина Лука Студију за инжењеринг, пројектовање и услуге „АСМ инжењеринг“ Ваљево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа платила и евидентирала за израду пројекта санације обале Славковачке реке у КО Кадина Лука Студију за инжењеринг, пројектовање и услуге „АСМ инжењеринг“ Ваљево износ од 150 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није евидентирала за израду пројекта санације обале Славковачке реке у КО Кадина Лука Студију за инжењеринг, пројектовање и услуге „АСМ инжењеринг“ Ваљево износ од 150 хиљада динара на групи конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима на конту класе 300000- Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је поступљено супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Љиг није вршила плаћање обавеза према добављачу „АСМ инжењеринг“ Ваљево у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама.

Ризик

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

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

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

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да: (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; (2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, 3) да се обавезе извршавају у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама .

5.1.2.11. Материјал, група 426000

Група 426000–Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 17: Материјал

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.800	14.260	5.965	4.527	32	76
2	ПУ Каја	4.675	5.650	3.715	3.631	64	98
3	ТО Љиг	835	835	831	873	105	105
4	Укупно све организационе јединице	20.475	19.910	9.680	8.158	41	84
5	Укупно Општина	22.720	22.170	11.492	10.012	45	87

1) **Општинска управа** је на групи конта 426000 платила и евидентирала укупне расходе у износу од 5.965 хиљада динара.

Општинска управа је на групи 426000-Материјал платила и евидентирала укупне расходе у износу од 5.965 хиљаде динара, и то: 431 хиљаде динара за административни материјал, 184 хиљаде динара материјал за пољопривреду, 175 хиљада динара материјал за образовање и усавршавање запослених, 1.317 хиљада динара материјал за саобраћај, 3.858 хиљада динара материјал за посебне намене.

426111-Канцеларијски материјал. На овој позицији плаћени су и евидентирани расходи канцеларијског материјала у износу од 485 хиљада динара. Узоркован је износ од 402 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општинска Управа је платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 943 хиљаде динара, који не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је контролисало рачуноводствену исправу, немају Захтев за плаћање, као ни потпис лица које је одобрило плаћање, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је евидентирала и платила расходе у узоркованом износу од 368 хиљада динара, након законског рока од 45 дана, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Општинска управа је евидентирала и платила расходе канцеларијског материјала у узоркованом износу од 71 хиљада динара, по рачунима и отпремницама без валидних елемената за књижење, што је супротно члану 6. став 6. и 7. Правилника о евиденцији промета роба и услуга. Само део ставки са рачуна су евидентирани у отпремници. Отпремница не садржи податке о добављачу и купцу, датум и број отпремнице, на који се рачун односи као и печат и потпис одговорног лица.

426251-Биљке На овој позицији Општинска управа је платила и евидентирала расходе биљака (воћака хмеља и винове лозе) у износу од 184 хиљаде динара, на основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Љиг за 2016. годину. Узоркован је износ од 184 хиљаде динара.

Укупна финансијска средства планирана по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Љиг за 2017. годину.

Табела 18: Мере подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине Љиг за 2017. годину
у (000) динара

Мере	Планирана средства	Реализована у 2017.	Исплаћена средства из програма 2017	Исплаћена средства пренете обавезе (програм 2016)	Укупно 2016 +2017	Позиције
1. Директна плаћања регреси 100.1	4.000	1.252	0	269	269	51
2. Кредитна подршка 100.2	1.000	780	0	916	916	54
3. Рурални развој	6.000	1.831	1.171	374	1.545	
101.1.1	3.500	1.055	575	120	695	51
101.2.1.	1.500	696	516	150	666	51
101.3.1.	1.000	80	80	104	184	53
4. Посебни подстицаји	200	50	50	0	333	35
Укупно	11.200	4.000	1.221	1.559	3.063	

На овој позицији Општинска управа је платила и евидентирала расходе за субвенционисање Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Љиг за 2016. годину и 2017. годину, и то за подизање нових производних засада воћака у износу од 184 хиљаде динара. Од тог износа у 2017. години, Општинска управа је 104 хиљаде динара исплатила по Програму из 2016. године, а 80 хиљаде динара по Програму из 2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да у 2017. години, Општинска управа је евидентирала и књижила расходе у укупном износу од 184 хиљаде динара на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 451000-Субвенције, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

426311-Стручна литература Општинска управа је евидентирала и платила расходе за набавку стручне литературе у узоркованом износу од 127 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да Општинска управа, у 2017. години, је евидентирала и платила рачуне у укупном износу од 40 хиљада динара, а да обавезе нису измирене у року од 45 дана, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

426411-Бензин

На овој позицији Општинска управа је платила и евидентирала расходе за набавку бензина у укупном износу од 1.055 хиљада динара по основу два Уговора и то: по Уговору број 453-14/2016 од 17.02.2016. године са изабраним понуђачем „Кнез петрол“ д.о.о из Батајнице - Београд и Уговору о испоруци горива број 453-27/2017 дана 24.02.2017. године са добављачем „Морава гас“ д.о.о, Моравци-Љиг. Општинска управа Љиг, је у 2017. години, од закључења Уговора о испоруци горива 01 број 453-27/2017, са добављачем „Морава гас“, па до краја 2017. године евидентирала укупне рачуне за бензин у износу од 1.204 хиљаде динара а платила расходе за бензин добављачу „Морава гас“ д.о.о, Моравци-Љиг у износу од 701 хиљаде динара.

Општинско веће општине Љиг, је донело Правилник о коришћењу службених моторних возила 01 број 02-19/2013, 31.01.2014. године и Правилник о условима и

начину потрошње горива за службена возила општинске управе Љиг 01 број 02-15/2014 од 17.12.2014. године.

Општинска управа Љиг, не води евиденцију потрошње горива за аутомобиле, на месечном нивоу.

Коришћење службеног возила евидентирано је на два путна налога за коришћење путничког аутомобила, један налог је коришћен за употребу службеног возила ван Општине Љиг, а други за употребу службеног возила у локалу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Уговор о испоруци горива број 453-27/2017 дана 24.02.2017. године у вредности 1.794 хиљада динара са ПДВ, је закључен без дефинисаног рока важења уговора, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да корисници средстава могу преузети обавезе по уговорима и члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Општинска управа није сачињавала Путне налоге за путничке аутомобиле, за свако коришћење службеног аутомобила. Блок путних налога, не прати хронолошки ред бројева налога. На путном налогу, није водила евиденцију стања горива и мазива, као и обрачун рада аутомобила и утрошак горива и мазива, што није у складу са чланом 14. Правилника о коришћењу службених моторних возила;
- Киломертажа коју су аутомобили прелазили се не слаже са количином горива који је сипан у аутомобиле на месечном нивоу (За пређену километражу аутомобила, потребно је већа количина бензина), што није у складу са чланом 7. Правилника о условима и начину потрошње горива за службена возила општинске управе Љиг;
- Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе бензина у износу од 308 хиљада динара, без потписа лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 16. Упутства о раду трезора;
- Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе за еуродизел у износу од 174 хиљада динара, на конту 426411 - Бензин, уместо на конту 426412 – Дизел гориво, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа Љиг, је на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности- набавка горива, дана 17.02.2016. године, закључила Уговор о испоруци горива 01 бр.453-14/2016 са добављачем „Кнез петрол“ из Батајнице. Укупна уговорена вредност износи 1.381 хиљада динара са ПДВ, без дефинисаног рока важења закљученог уговора, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

426491-Остали материјал за превозна средства На овој позицији Општинска управа је евидентирала и платила расходе у износу од 262 хиљаде динара за набавку зимских пнеуматика за навално ватрогасно возило камион „Мерцедес 1124“, које је у власништву Ватрогасно спасилачке јединице Љиг. Средства за куповину пнеуматика су одобрена на захтев Ватрогасно спасилачке јединице.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општинска управа је платила и евидентирала расход у износу од 262 хиљаде динара за куповину зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице (позиција зимских пнеуматика за потребе Спасилачко ватрогасне јединице која се не налази у програму), чиме је поступила супротно члану 1. Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја у 2017. години на територији Општине Љиг и члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима,;
- Општинска управа је евидентирала укупне расходе у износу од 262 хиљада динара, на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 463000-Трансфере осталим нивоима власти, и то: по рачуну/отпремници бр. 43/2017 у износу од 30 хиљада динара и по рачуну/отпремници бр. 42/2017 од 16.03.2017. године у износу од 232 хиљаде динара, од добављача „Ивановић Саша“ ПР, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

426911- Потрошни материјал Општинска управа је на овој позицији евидентирала и платила расходе за набавку потрошног материјала-прљаве ризле у укупном износу од 72 хиљаде динара.

Општинска управа Љиг је дана 21.04.2016. године закључила Уговор о јавној набавци добара 01 бр 453-59/2016, са добављачем „Каменолом Словац“ д.о.о. из Лајковца, за набавку материјала за поправку путева и улица на територији Општине Љиг. Укупна вредност закљученог Уговора је 4.000 хиљаде динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је Општинска управа евидентирала расходе за куповину прљаве ризле у износу од 72 хиљаде динара, а да на рачуну и отпремници нема потписа одговорног лица за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу (одговорног лица из месне заједнице и лица из Општинске управе), нема место испоруке прљаве ризле, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

426919 – Остали материјал за посебне намене На овој позицији Општинска управа је евидентирала и платила расходе за набавку материјала за посебне намене у укупном износу од 3.786 хиљада динара. У 2017. години општина Љиг је платила расход за материјал у узоркованом износу од 3.000 хиљада динара и то: (1) 175 хиљада динара за новогодишњу репрезентацију (добављачи: СЗФР „Јоти“ Мионица, „Графо прес штампарија“ Ваљево, „Ванапекс“ д.о.о Љиг); (2) 2.430 хиљада динара за набавку материјала за путеве-ломљеног камена (добављачи: „Мд Којић“ д.о.о Љиг, „Керамика ГЗАР“ Љиг, „Каменолом Словац“ д.о.о., Лајковац „ПД Цевас“ Цо д.о.о., Лазаревац); (3) 48 хиљада динара за набавку електро материјала (добављач Стрз „Спектар-Електро“); (4) 89 хиљада динара за набавку материјала-пелене за породилје (добављач Здравствена установа апотека „Вегафарма“); (5) 72 хиљаде динара за набавку поклон честитки за осмомартовску прославу (добављач: „Ђорђевић 1994“ д.о.о); (6) 544 хиљаде динара за набавку материјала за путеве- армиране цеви (добављач: „Бетон блок Гута“, Палежница); (7) 42 хиљаде динара за набавку саобраћајног знака и стуб носача (добављач: самостална радња „Антикор“, Мала Иванча); (8) две хиљаде динара за набавку листа Напред (добављач: „Лист Напред“ д.о.о., Ваљево).

Председник општине Љиг, командант Штаба за ванредне ситуације, донео је дана 7.3.2016. године Одлуку о проглашењу ванредне ситуације број 217-1/2016 на целој територији општине Љиг која је трајала до 25.3.2016. године (укинута ванредна ситуација Одлуком број 217-2/2016-1). У том периоду ангажована је механизација и

друга средства којом су располагала привредна друштва и предузетници на територији општине Љиг.

Штаб за ванредне ситуације није формирао Комисију за утврђивање штете да изађу на лице места и да сачине Извештај у складу са Упутством о јединственој методологији за процену штета од елементарних непогода⁵¹. Штаб за ванредне ситуације није сачинио Извештај за утврђивање штета од елементарних непогода који није затим разматран на седницама Општинског већа и дата Републици Србије на даљу надлежност.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општинска управа је платила и евидентирала материјал по рачунима у износу од 175 хиљада динара, за новогодишњу репрезентацију на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору (423700-Репрезентација) што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе материјала (ломљени камен) у укупном износу од 417 хиљада динара и то по рачуну 100/16, дана 31.10.2016. године, од добављача „Керамика ГЗАР“ Љиг, а као разлог набавке навела ванредну ситуацију. Период у коме је набављен камен није период у коме је проглашена ванредна ситуација. Општинска управа је платила и евидентирала расходе материјала у укупном износу од 417 хиљада динара;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе материјала у укупном износу од 417 хиљада динара, од добављача „Керамика ГЗАР“ Љиг, расходи су уз набавку материјала обухватили превоз и уградњу, рачун је књижен на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе материјала (поклон честитке за 8.март- Дан жена), у укупном износу од 72 хиљаде динара по рачуну бр. 7/17, од 24.03.2017. год, добављача „Ђорђевић 1994“ д.о.о., Љиг, што је супротно члану 16. став 1. Закону о буџету Републике Србије у коме је наведено да се неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који то право стичу у 2017. години и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе материјала (поклон честитке за Осмомартовску прославу), у укупном износу од 72 хиљада динара по рачуну бр. 7/17, од 24.03.2017. год, добављач „Ђорђевић 1994“ д.о.о., на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁵¹ „Сл.лист СФРЈ“ 27/87

Општинска управа Љиг је 18.04.2017. године, закључила Уговор 01 бр. 453-66/2017 на основу спроведеног поступка јавне набавке, са добављачем "Пд Цевас цо" д.о.о из Лазаревца, за набавку материјала за поправку путева и улица на територији Општине Љиг. Уговор је склопљен на укупну вредност од 4.000 хиљаде динара без ПДВ.

Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе за набавку материјала за поправку путева и улица на територији Општине Љиг у износу од 786 хиљада динара, по рачуну бр. 152/2016, од 1.05.2016. године од добављача „Пд Цевас цо“ д.о.о. Лазаревац , и то 458 хиљада динара за набавку материјала (туцаник) и 328 хиљада динара за услуге превоза материјала.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено да је Општинска управа платила и евидентирала расходе за набавку материјала за поправку путева и улица на територији Општине Љиг у износу од 328 хиљада динара за услуге превоза материјала. Општинска управа је платила и евидентирала целокупан износ фактуре на групи конта 426000-Материјал, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање (део фактуре који се односи на услуге превоза), што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

2) Предшколска установа „Каја“ је на групи конта 426000 платила и евидентирала укупне расходе у износу од 3.715 хиљада динара и то: 64 хиљаде динара канцеларијски материјал, 79 хиљада динара стручна литература, 10 хиљада динара бензин, 110 хиљада динара дизел гориво, 317 хиљада динара материјал за образовање, 185 хиљада динара хемијска средства за чишћење, 325 хиљада динара остали материјал за одржавање хигијене, 2.324 хиљаде динара остале намирнице за припремање хране, 84 хиљаде динара остали материјали за посебне намене.

426611-Материјал за образовање

На овој позицији Предшколска установа Каја је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 317 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 264 хиљаде динара, без потписа лица које је примило исправу, лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Каја“ је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 202 хиљаде динара, након истека законског рока од 45 дана, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

426811-Хемијска средства за чишћење

На овој позицији плаћени су и евидентирани расходи хемијских средстава за чишћење у укупном износу од 185 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за набавку хемијских средстава за чишћење, у износу од 100 хиљада динара , од добављача „Ванапекс“ Љиг, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну

промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала у укупном износу од 30 хиљада динара, након законског рока од 45 дана, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

426819-Остали материјал за одржавање хигијене

На овој позицији плаћени су и евидентирани, укупни расходи осталог материјала за одржавање хигијене, у укупном износу од 325 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала, укупне расходе осталог материјала за одржавање хигијене, у укупном износу од 295 хиљада динара, и то: од добављача "Вералекс" д.о.о, Београд у износу од 171 хиљада динара, добављача "Мг", д.о.о., Нови Сад, у укупном износу од 69 хиљада динара и од добављача "Quogum", д.о.о. Чачак, у укупном износу од 55 хиљада динара, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

426823-Намирнице за припремање хране

На овој позицији плаћени су и евидентирани, укупни расходи намирница за припремање хране, у укупном износу од 2.324 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено да је Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала укупне расходе материјала за набавку намирница за припремање хране, у укупном износу од 1.397 хиљада динара., и то од добављача: „Ванапекс“, Љиг у укупном износу од 1.051 хиљада динара, Зрмр Л&Е Љиг, у укупном износу од 114 хиљада динара, „Меси продукт“, Љиг, у укупном износу од 79 хиљада динара, „Металац пролетер“, Горњи Милановац у укупном износу од 153 хиљада динара без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

426919-Остали материјали за посебне намене

На овој позицији плаћени су и евидентирани, укупни расходи осталог материјала за посебне намене, у укупном износу од 84 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе осталог материјала за посебне намене, у износу од 84 хиљаде динара, по рачуну 6/17, 23.03.2017. године, од добављача "Ђорђевић 1994" д.о.о. Љиг за куповину осмомартовских честитки за запослене раднице установе, што је супротно члану 16. Закону о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала (поклон честитке за Осмомартовску прославу), у укупном износу од 84 хиљаде динара по рачуну бр. 6/17, 23.03.2017. године, добављач „Ђорђевић 1994“ д.о.о. Љиг на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9. став 2.

Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Туристичка организација Са ове буџетске позиције је Туристичка организација платила и евидентирала материјал у износу од 831 хиљаде динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Туристичка организација Општине Љиг евидентирала и платила расходе бензина у износу од 42 хиљаде динара на групи конта 422000-Трошкови путовања, уместо на групи конта 426000-Материјал, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроведене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, тако да се јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене у понуди која је саставни део уговора и да се спроводе јавне набавке без обезбеђених средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име испоручених добара без валидне рачуноводствене документације, а да се не сачињавају дневни путни налози (нису попуњаване све колоне и редови из којих се не може утврдити назив возила, број налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње, редни број евиденције, радно место –положај, звање, време започињања превоза, кретање возила, број пређених километара, опис посла – службене радње које се врши), у складу са позитивним законским прописима, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да испорука добара није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; (2) преузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и (3) поштују контролне поступке и процедуре који су уређени интерним актима; начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа, као и да се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са законском регулативом.

5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група – 441000

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

Табела број 19: Отплата домаћих камата

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.100	2.260	2.170	2.170	96	100
2	Укупно све организационе јединице	2.100	2.260	2.170	2.170	96	100
3	Укупно Општина	2.100	2.260	2.170	2.170	96	100

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за отплату камате домаћим пословним банкама у износу од 2.170 хиљада динара и то: 1.199 хиљада Адико банци ад Београд камата за кредит по Уговору број 453-431 од 22.9.2015.године; 11 хиљада динара Банка Интеса кредит пољопривредницима, 905 хиљада динара камата домаћинствима у земљи, такође за кредит пољопривредницима на основу Споразума о пословној сарадњи са Интеса банком ад број 453-71 од 23.3.2017.године ; 55 хиљада динара камате за куповине путем лизинга по основу Уговора број 16829 од 27.3.2014.године са ВБ лизинг д.о.о Нови Београд. . Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела број 20: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				5.040	0	0
2	Укупно све организационе јединице				5.040	0	0
3	Укупно Општина				5.040	0	0

1) **Општинска управа** је расходе за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.040 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге, 426000-Материјал, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

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

5.1.2.14. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

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

Табела број 21: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				12.824	0	0
2	Укупно све организационе јединице				12.824	0	0
3	Укупно Општина				12.824	0	0

1) Општинска управа је расходе за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 12.824 хиљаде динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

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

5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

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

Табела број 22: Трансфери осталим нивоима власти

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	35.709	37.209	32.693	34.652	93	106
2	Укупно Општина	35.709	37.209	32.693	34.652	93	106

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2017. години, општина Љиг је платила и евидентирала текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 32.693 хиљаде динара и односе се на финансирање: ОШ „Сестре Павловић“ у износу од 6.160 хиљада динара, ОШ „Сава Керковић“ у износу од 18.079 хиљада динара, СШ „Хиљаду триста каплара“ у износу 5.973 хиљаде динара, Центра за социјални рад Љиг у износу од 2.489 хиљада динара.

Расходи за основно образовање. Из средстава буџета општине Љиг у 2017. години финансиране су две основне школе у износу од 24.239 хиљада динара и то: ОШ „Сестре Павловић“ у износу од 6.160 хиљада динара, ОШ „Сава Керковић“ у износу од 18.079 хиљада динара.

ОШ „Сестре Павловић“ је платила и евидентирала расходе који се финансирају из Општине у износу од 6.160 хиљада динара и то: 73 хиљаде динара накнада у природи, 1.879 хиљада динара накнаде трошкова за запослене, 3.124 хиљаде динара за сталне трошкове, 15 хиљада динара за трошкове путовања, 341 хиљада динара за услуге по уговору, 121 хиљада динара специјализоване услуге, 130 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, 197 хиљада динара материјал, 10 хиљада динара отплата домаћих камата, 28 хиљада динара накнаде за социјалну заштиту из буџета, 87 хиљада динара порези, обавезне таксе, казне и пенали, 95 хиљада динара зграде и грађевинске објекте, 60 хиљада динара остале некретнине и опрема.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Накнаде трошкова за запослене у износу од 449 хиљада динара, стални трошкови у износу 385 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од шест хиљада

динара, су мање планирани финансијским планом основне школе и Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину;

- Зграде и грађевински објекти у износу 95 хиљада динара нису планирани финансијским планом основне школе и Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину.

ОШ „Сава Керковић“ је платила и евидентирала расходе који се финансирају из Општине у износу од 19.330 хиљада динара и то: 903 хиљада динара накнада у натури, 2.542 хиљада динара накнаде трошкова за запослене, 1.108 хиљада динара награде запосленима, 8.651 хиљада динара за сталне трошкове, 6 хиљада динара за трошкове путовања, 1.020 хиљада динара за услуге по уговору, 260 хиљада динара специјализоване услуге, 1.529 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, 1.328 хиљада динара материјал, 59 хиљада динара субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 641 хиљада динара накнаде за социјалну заштиту из буџета, 70 хиљада динара порези, обавезне таксе, казне и пенали, 842 хиљаде динара зграде и грађевински објекти, 371 хиљада динара машине и опрема.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Накнаде трошкова за запослене у износу од 767 хиљада динара, награде за запослене у износу од 772 хиљаде динара, стални трошкови у износу од 1.938 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 267 хиљада динара, расходи материјала у износу од 719 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 22 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 121 хиљаде динара, машине и опрема у износу од 554 хиљаде динара су мање планирани финансијским планом основне школе и Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину;
- Остале некретнине и опрема у износу 35 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 41 хиљада динара, нису планирани финансијским планом основне школе и Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину;
- Расходи за електричну енергију су плаћени и евидентирани а да није спроведена јавна набавка мале вредности у најмањем износу од 2.200 хиљада динара што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- ОШ „Сава Керковић“ је платила и евидентирала расходе за електричну енергију без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог Уговора са ЕПС Снабдевањем, Београд, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- У 2017. години ОШ „Сава Керковић“ електричну енергију није планирала планом јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- ОШ „Сава Керковић“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.781 хиљада динара и то: 307 хиљада динара на групи конта 415000- Накнаде трошкова за превоз радника на посао и са посла; 763 хиљаде динара на групи конта 416-Награде запосленима и остали посебни расходи: 2.365 хиљада динара на групи конта 421000-Стални трошкови; 120 хиљада динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге и 1.465 хиљада динара на групо конта 425000- Текуће поправке и одржавање.

СШ „Хиљаду треста каплара“. Извршени су текући трансфери у износу 5.973 хиљаде динара и то: 1.605 хиљада динара накнаде трошкова за запослене, 420 хиљада динара награде запосленима, 2.171 хиљада динара за сталне трошкове, 80 хиљада динара за трошкове путовања, 204 хиљаде динара за услуге по уговору, 59 хиљада динара специјализоване услуге, 803 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање,

435 хиљада динара материјал, 49 хиљада динара накнаде за социјалну заштиту из буџета, 35 хиљада динара новчане казне и пенали по решењу судова, 82 хиљаде динара зграде и грађевински објекти, 30 хиљада динара остале некретнине и опрема.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Накнаде трошкова за запослене у износу од 528 хиљада динара, стални трошкови у износу од 22 хиљаде динара, трошкови специјализованих услуга у износу од 9 хиљада динара и расходи текућих поправки и одржавања у износу од 345 хиљада динара су мање планирани финансијским планом средње школе и Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину;
- Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 35 хиљада динара, зграде и грађевински објекти у износу од 82 хиљаде динара, машине и опрема у износу од 31 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 30 хиљада динара, нису планирани финансијским планом средње школе и Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину.

Центар за социјални рад. Извршени су текући трансфери у износу 2.489 хиљада динара и то: 15 хиљада динара за социјална давања запосленима, 49 хиљада динара стални трошкови, 28 хиљада динара материјал и 2.397 хиљада динара накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода основних и средњих школа, без поштовања законских прописа приликом преузимања обавеза изнад расположиве апропријације, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације као и да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге без поштовања законских прописа у области јавних набавки, јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене у понуди која је саставни део уговора.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг: да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом; (2) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама;

5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	3.000	1.426	1.426	48	100
2	Укупно Општина	3.000	3.000	1.426	1.426	48	100

На овој буџетској позицији у 2017. години Општина је планирала износ од 3000 хиљаде динара, а извршила и евидентирала дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 1.426 хиљада динара и то: 86 хиљада динара стални трошкови, 37 хиљада динара услуге по уговору, 222 хиљаде динара текуће поправке и одржавање, 1078 хиљада динара материјал, 3 хиљаде динара новчане казне и пенали по решењу судова,

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група - 465000

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

Табела број 24: Остале дотације и трансфери

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	550	624	604	604	97	100
2	Председник општине	300	326	312	312	96	100
3	Општинска управа	3.300	3.300	2.872	2.872	87	100
4	ПУ Каја	2.400	2.400	992	992	41	100
5	Туристичка организација	180	197	189	189	96	100
6	Укупно све организационе јединице	6.730	6.847	4.969	4.969	73	100
7	Укупно Општина	7.170	7.287	5.379	5.379	74	100

1) Скупштина општине. На позицији 8, Програмска активност 0001 планирано је 624 хиљаде динара. Исказан је расход у износу 604 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је умањена зарада од 155 хиљада динара Начелнику општинске управе у износу 92 хиљаде динара и Помоћнику председника општине у износу 63 хиљада динара исплаћивана са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему

2) Председник општине. На позицији 18, Програмска активност 0002 планирано је 326 хиљада динара. Исказан је расход у износу 312 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа. На позицији 39, Програмска активност 0001 планирано је 3.300 хиљада динара. Исказан је расход у износу 2.872 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4) ПУ „Каја“ На позицији 116, Програмска активност 0001 планирано је 2.400 хиљада динара. Исказан је расход у износу 992 хиљаде динара. Расходи су исказани на терет буџета општине у износу 987 хиљада динара и пет хиљада динара из осталих средстава.

465111 – Остале текуће доплате и трансфери ПУ „Каја“ је платила и евидентирала расход у износу 394 хиљаде динара. Према члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, послодавац који не запосли особу са инвалидитетом у складу са чланом 24. тог закона у обавези је да плати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

Приход Буџетског фонда представљају средства из буџета Републике Србије и средства из члана 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и користе се за подстицање запошљавања, професионалну рехабилитацију, финансирање зарада особа са инвалидитетом запослених у предузећу за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом или социјалном предузећу и организацији и друге намене у складу са законом.

465112 – Остале текуће доплате по закону

ПУ „Каја“ је платила и евидентирала расход у износу 598 хиљада динара. чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, корисници јавних средстава су у обавези да приликом обрачуна плате утврде разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара. Чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, корисници јавних средстава је прописан рок уплате разлике између плате и плате по умањеној основици за 10% од три дана након коначне исплате плате, у корист буџета Републике Србије. Обрачун разлике плате по основу умањења основице за обрачун се примењује и уплата разлике се уплаћује у корист буџета Републике Србије у прописаном року (најкасније три дана након коначне исплате плате).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је разлика између плате и плате по умањеној основици за обрачун 10% исплаћена у износу мањем за 2.251 хиљаде динара у корист буџета Републике Србије, што је супротно члану 5. и члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

5) Туристичка организације општине Љиг. На позицији 128, Програмска активност 0001 планирано је 197 хиљаде динара. Исказан је расход у износу 189 хиљаде динара. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода, без правилног обрачуна за умањене плате које треба да се уплати на уплатни рачун Републике Србије и без поштовања законских прописа приликом преузимања обавеза изнад расположиве апропријације, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг:1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

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

Табела број 25: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	45.200	45.200	33.106	20.282	73	100
2	Укупно Општина	45.200	45.200	33.106	20.282	73	100

1) **Општинска управа** је на групи конта 472000 платила и евидентирала укупне расходе накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 33.107 хиљада динара, и то: 3.424 хиљаде динара за накнаде из буџета за децу и породицу, 26.018 хиљада динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, 2.981 хиљада динара за накнаде из буџета за становање и живот и 683 хиљаде динара за остале накнаде из буџета.

472311- Накнаде из буџета за децу и породицу. На овој позиција, Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 3.424 хиљаде динара.

Скупштина општине Љиг, је на основу члана 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом⁵², члана 43 Статута Општине Љиг донела Одлуку о једнократној новчаној помоћи породици за новорођенчад, у износу од 300 еура, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, на дан исплате. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

472713- Ученичке награде На овој позицији, Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 539 хиљада динара.

Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе за ученичке награде, у износу од 423 хиљаде динара за ђачке пропуснице за базен, од добављача „MN Green crystal“ д.о.о. Општинско веће дана 2.8.2017. године доноси закључак којим се одобрава износ од 423 хиљаде динара, на име трошкова коришћења базена у Љигу, за одличне ученике основних и средњих школа на територији општине Љиг, са просеком 5,0. Закључак је донет ретроактивно, након испостављања рачуна од стране добављача „MN Green crystal“ д.о.о. На списку ученика који су користили бесплатан базен, налазе се и одбојкаши млађих селекција ОК Спартак, иако закључком није тако дефинисано.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да Општинска управа је платила и евидентирала расходе за ученичке награде у износу од 423 хиљаде динара, 55 хиљада динара-књиге за основну школу, 53 хиљада динара, од добављача „Миранита“ Љиг без потписа лица које је примило рачун, потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁵² „Сл. гласник РС“ бр. 16/02 и 115/05

472714- Студентске стипендије

На овој позиција, Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 560 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

472717- Исхрана и смештај ученика

На овој позиција, Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 944 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

472718- Превоз ученика

Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 23.726 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке добара, и донете Одлуке о додели уговора за јавне набавке број 453-1/2016, закључен је уговор о превозу путника, ученика основних и средње школе на територији општине Љиг 01 број 453-1/2016, 01.03.2016. године, са превозником „Банбус“ д.о.о. Обреновац. Уговор је закључен за период од 01.03.2016. до 01.03.2019. године, вредност уговора износи 19.000 хиљада динара. У уговору је наведено да се износ од 19.000 хиљада динара односи на 2016. годину, али не и уговорени износ за 2017. годину и 2018. годину, па је 17.01.2017. године, закључен Анекс уговора број 1, по коме се дефинише вредност уговора за 2017. годину у износу од 19.000 хиљада динара без ПДВ, као и Анекс уговора број 2, по коме се дефинише вредност уговора за 2018. годину, у износу од 18.020 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години, Општинска управа је плаћала субвенције на основу анекс уговора од 16.05.2012. године (Уговор о превозу је закључен између Општине Љиг и превозника Банбус д.о.о. за период од 01 број 453-1/2016, 01.03.2016. године). Анексом уговора се одобравају месечне субвенције у износу до 2.200 хиљада динара, на које је сагласност дало Општинско веће (на основу закључка-одлуке 01 број 06-4/12-1 од 20.03.2012 године које је донело Општинско веће). С обзиром да је превоз доста мањи у месецима када ђаци не иду у школу (зимски, летњи и други краћи распуст), субвенција се умањује за 30% , односно 660 хиљада динара за месец када ђаци не иду у школу цео месец дана и сразмерно мање према броју дана у месецу колико дана ђаци и том месецу не иду у школу. Међутим у месецима када су ђаци на распусту (јул и август), субвенције су умањене за 600 хиљада динара, уместо за 660 хиљада динара, што је супротно члану 1 Анекс уговора (из претходног периода-неважећи).

У 2017. години, превозник „Банбус“ д.о.о., Обреновац је испоставио фактуре општини Љиг у укупном износу од 25.389 хиљада динара и то за: (1) Превоз деце основних школа у износу од 6.947 хиљада динара, (2) превоз деце средње школе у износу од 4.533 хиљада динара, (3) превоз деце од 1-4 разреда на часове енглеског језика у износу од 400 хиљада динара, (4) превоз лица преко 65 година живота у износу од 330 хиљада динара, (евидентирано и плаћено са конта 472811-Накнаде из буџета за становање и живот); (5) превоз радника у износу од 25 хиљада динара, (6) Превоз ђака из села Гукош у основну школу у Љигу у износу од 45 хиљада динара, (7) превоз осталих лица у износу од 285 хиљада динара; (8) Износ субвенција у износу од 12.824 хиљада динара.

Члан 20. Закона о локалној самоуправи дефинише да Општина, преко својих органа, у складу са Уставом и законом уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности и то линијски градски и приградски превоз путника у

друмском саобраћају, као и организационе, материјалне и друге услове за њихово обављање. У члану 2. Закона о комуналним делатностима наведена је дефиниција комуналних делатности и то „Комуналне делатности у смислу овог закона су делатности пружања комуналних услуга од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица код којих је јединица локалне самоуправе дужна да створи услове за обезбеђење одговарајућег квалитета, обима, доступности и континуитета, као и надзор над њиховим вршењем“. Комуналне делатности су делатности од општег интереса. Комуналне делатности су и градски и приградски превоз путника. У члану 4. став 3. тачка 5) Закона о комуналним делатностима је наведено јединица локалне самоуправе уређује у складу са законом услове обављања комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности обезбеђујући нарочито конкуренцију у обављању делатности. У члану 29 Закона о комуналним услугама је наведено да јединица локалне самоуправе може утврдити категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционiranу цену комуналне услуге, као и износ субвенција за сваку категорију.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општинска управа је платила и евидентирала расходе превоза у узоркованом износу од 12.824 хиљада динара, које се односе на текуће субвенције приватном предузећу Банбус д.о.о., на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је извршила плаћање и евидентирање у узоркованом износу од 12.824 хиљада динара а да није донела Одлуку о расписивању јавног позива (конкурса) за суфинансирање субвенција на територији општине Љиг за 2017. годину, што је супротно члану 4. став 3. тачка 5) и члану 29. Закона о комуналним делатностима, и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Љиг није усвојила Одлуку о давању субвенција. Критеријуме по којима је одређено које услове треба да испуне грађани (пензионери- Одлука 01 број 06-3/16-5, 23.02.2016. године је донело Општинско веће), да би имали право на бесплатан превоз, је донело Општинско веће, међутим наведени критеријуми су у надлежности Скупштине општине, тако да је доношење критеријума супротно члану 32. и члану 66. Закона о локалној самоуправи;
- Општинско веће је донело Одлуку 01 број 06-3/16-5, 23.02.2016. године, којом се одобрава бесплатан превоз за ученике средње школе (превоз деце средње школе у износу од 4.533 хиљада динара) са пребивалиштем на територији општине Љиг, почев од 1.03.2016. године, а да Општина није утврдила прецизне критеријуме за бесплатан превоз средњошколаца, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог плана, односно без прописаних ближих услова начина остваривања права;
- Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе превоза ученика у основне и средњу школу, у укупном износу од 11.480 хиљада динара, без контролног печата школа на списковима ученика, што је супротно члану 4. став 3. Закона о комуналним делатностима, у коме је наведено да јединица локалне самоуправе уређује у складу са законом услове обављања комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга

и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

472719-Остале накнаде за образовање

На овој позиција, Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 199 хиљада динара.

Комисија за одликовање и јавна признања 30.11.2017. године, донела је Одлуку о јавним признањима 01 бр.17-3/94, на основу које је извршила доделу новчаних награда ученицима носиоцима вукове дипломе у школској 2016/2017 години, у износу од 15 хиљада динара, и носиоцима дипломе "ђак каплар", у износу од 25 хиљада динара.

Општинска управа је платила и евидентирала расходе осталих накнада за образовање, у износу од 14 хиљада динара а семинар из хемије у научно-истраживачкој станици "Петница".

На основу поднетог захтева, Општинско веће је донело Закључак 01 број 06-2/17-10, од 14.02.2017. године, за одлазака у „Петницу“ у износу од 14 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је Општинска управа платила и евидентирала расходе осталих накнада за образовање у износу од 14 хиљада динара, на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета (472719-остале накнаде за образовање), уместо на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).

472811-Накнаде из буџета за становање и живот

На овој позиција, Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 2.981 хиљада динара.

Општинско веће је донело Одлуку 01 број 06-3/16-5, 23.02.2016. године, којом се одобрава бесплатан превоз за лица старија од 65 година, са пребивалиштем на територији општине Љиг. Општинска управа је платила и евидентирала у износу од 330 хиљада динара за превоз пензионера.

Општина Љиг, дана 01.06.2017. године је расписала Јавни позив за доделу пакета грађевинског материјала избеглицама на територији општине Љиг. Добављачу „Унипромет“ д.о.о. Лазаревац плаћено је 1.498 хиљада динара.

Општина Љиг је закључила Уговор са Комесаријатом за избеглице и миграције, 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. У 2017. години купљена је сеоска кућа са окућницом укупне купопродајне вредности од 1.150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина није утврдила прецизне критеријуме за бесплатан превоз лица преко 65 година живота у износу од 330 хиљада динара, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог плана, односно без прописаних ближих услова начина остваривања права, што је у супротности са чланом 110. Закона о социјалној заштити;
- Критеријуме којима је одређено које услове треба да испуне грађани да би имали право на бесплатан превоз, донело је Општинско веће, међутим наведени критеријуми су у надлежности Скупштине општине, тако да је доношење критеријума супротно члану 32. и члану 66. Закона о локалној самоуправи;

- Општинско веће је донело Одлуку 01 број 06-3/16-5, 23.02.2016. године, којом се одобрава бесплатан превоз лица преко 65 година живота са пребивалиштем на територији општине Љиг, почев од 1.03.2016. године, а да Општина није утврдила прецизне критеријуме за бесплатан превоз лица преко 65 година живота, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог плана, односно без прописаних ближих услова начина остваривања права што је у супротности са чланом 110. Закона о социјалној заштити.

472931- Једнократне помоћи

На овој позиција, Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 683 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа је платила и евидентирала расходе за једнократну помоћ у износу од 153 хиљаде динара, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, у коме се наводи да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе, и члану 119. Закона о социјалној заштити;
- Општинска управа је платила и евидентирала укупне расходе за једнократну помоћ у износу од 153 хиљаде динара, а да није дефинисала критеријуме за доделу једнократне помоћи, односно ближе услове, начин остваривања права и висину једнократне помоћи, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, у коме се наводи да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

Ризик

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

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Општине: 1) да поступак за остваривање права на помоћ спроводи орган, организација или служба одређена актом општине 2) да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ донесе надлежни орган.

5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

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

Табела број 26: Дотације невладиним организацијама

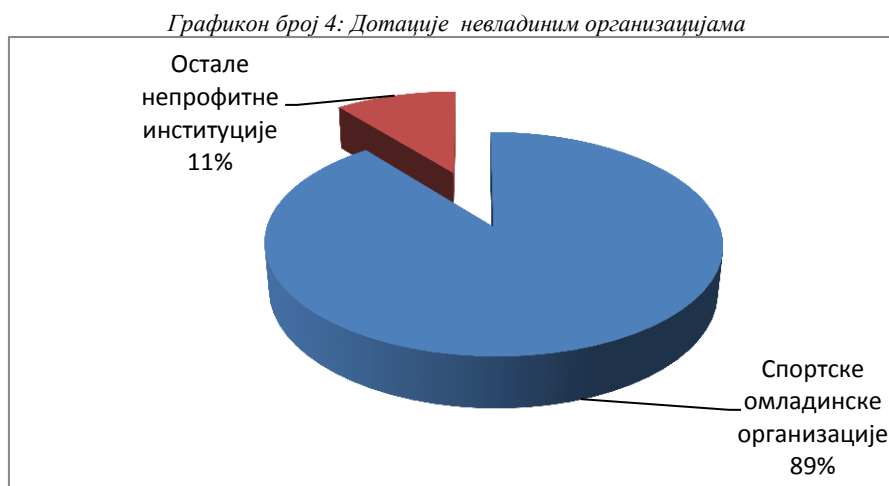
у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	400	400	139	139	35	100
2	Општинска управа	24.000	26.300	23.980	23.497	91	100
3	Укупно све организационе јединице	24.400	26.700	24.119	23.636	90	100
4	Укупно Општина	24.400	26.700	24.119	23.636	90	100

1) Скупштина општине Љиг је на овом конту евидентирала и платила укупне расходе од 139 хиљада динара за дотације невладиним организацијама.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа На овој групи конта у 2017. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 23.296 хиљада динара и то 20.694 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама, 2.602 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

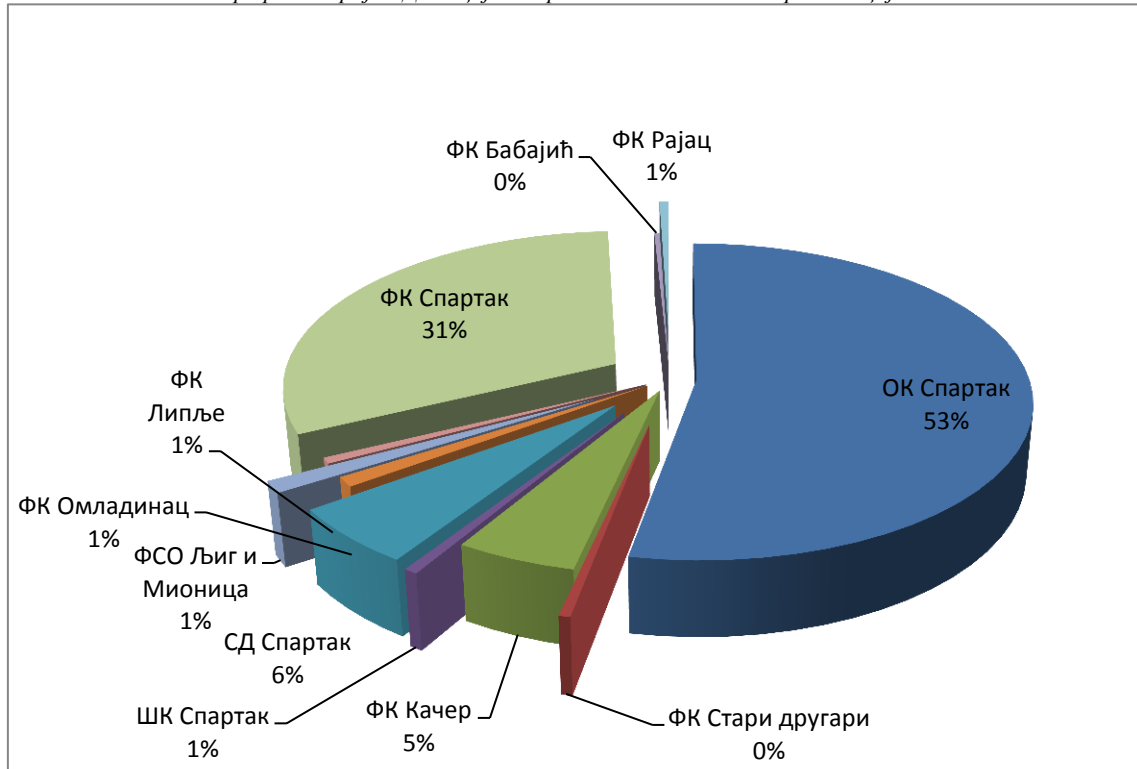


Табела број 27: Додељена средства за реализацију рада спортских клубова и организација у (000) динара

Назив спортске организације	Износ одобрених средстава у 2017	Износ пренетих средстава у 2017
ФК Спартак 1924	6.504	6.504
ОК Спартак	11.053	11.053
ФК Стари другари	100	100
ФСО Љиг и Мионица	256	256
ФК Качер	1.070	1.070
ШК Спартак	121	121
СД Спартак	1.195	1.195
ФК Омладинац	165	165
ФК Бабајић	30	30
ФК Липље	120	120
ФК Рајац	80	80
УКУПНА СРЕДСТВА	20.694	20.694

Дотације спортским омладинским организацијама су исплаћене у узоркованом износу од 20.694 хиљаде динара, и то: 6.504 хиљада динара ФК Спартак 1924, 11.053 хиљада динара ОК Спартак, 100 хиљада динара ФК Спартак, 256 хиљада динара Федералном Савезу општина Љиг и Мионица, 1.070 хиљада динара ФК Качер, 121 хиљада динара Шаховском клубу Спартак, 1.195 хиљада динара Спортском друштву Спартак, 165 хиљада динара ФК Омладинац, 30 хиљада динара ФК Бабајић, 120 хиљада динара ФК Липља, 80 хиљада динара ФК Рајац.

Графикон број 5: Дотације спортским омладинским организацијама



2.1. Спортски савез општине Љиг, основан је 26.2.2016. године. Оснивачки акт Спортског савеза општине Љиг усвојен је 24.01.2016. године, од стране оснивача.

Скупштина спортског савеза општине Љиг, на седници одржаној дана 06.02.2016. године, усвојила је Статут Спортског савеза општине Љиг. У спортски савез општине Љиг, удружују се грански, општински спортски савези, спортска друштва, спортски клубови, стручна удружења из области спорта и друге заинтересоване организације из области спорта, школског спорта и спортске рекреације, које имају седиште на територији општине Љиг. У савез се могу удружити и друге заинтересоване организације из области спорта, у складу са овим статутом (члан 1 Статута). Органи савеза су: 1. Скупштина, 2. Управни одбор, 3. Надзорни одбор, 4. Председник и 5. Секретар.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општина Љиг, је платила и евидентирала Спортском савезу општине Љиг у 2017. години у укупном износу од 20.694 хиљада динара, а да није одобрила годишњи програм рада Спортском савезу, што је супротно члану 110. Закона о спорту. Годишњи програм рада Спортског савеза, сходно члану 110. Закона о спорту одобрава оснивач;
- У 2017. години Општина, је платила и евидентирала Спортском савезу општине Љиг у укупном износу од 20.694 хиљада динара, а да није закључила Уговор са корисницима средстава (Спортским савезом општине Љиг) о коришћењу средстава, што је супротно члану 122. став 2. Закона о спорту;
- Општинска управа, је платила и евидентирала Спортском савезу општине Љиг у 2017. години у укупном износу од 20.694 хиљада динара, а да Спортски савез није подносио извештај о коришћењу средстава јединици локалне самоуправе, што је супротно члану 138. став 1. Закона о спорту;

- Општина Љиг, није донела Стратегију развоја спорта на својој територији, као ни програм развоја спорта у складу са њом, што није у складу са чланом 142. Закона о спорту;
- Општинска управа Љиг, преко својих органа није уредила ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединица локалне самоуправе, што је супротно члану 138. став 2. Закона о спорту;
- Скупштина општине Љиг, није донела Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Љиг, чиме је поступљено супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Спортски савез општине Љиг није донео предлог као ни финансијски план спортских организација Љиг за 2017. годину, што је супротно члану 118. Закона о спорту;
- Спортски савез општине Љиг је у 2017 години доделио 20.694 хиљада динара спортским клубовима, без донетих годишњих програма клубова, што је супротно члану 117. Закона спорту;
- Општинска управа Љиг, је извршила пренос средстава спортском савезу општине Љиг у 2017. години, у износу од 20.694 хиљада динара, на основу захтева за пренос средстава, од чега је 14.551 хиљада динара пренето без приложене документације.
- Спортски савез општине Љиг је пренео средства која нису оправдана следећим клубовима и то: ОК Спартак 183 хиљаде динара, ФК Качер 294 хиљаде динара, Спортском друштву Спартак 69 хиљада динара и ФК Спартак 2.144 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Захтев за плаћење које је подносио Спортски савез општинској управи Љиг, не садржи све неопходне елементе, број захтева, назив буџетског корисника, организациону одлуку корисника, начин плаћања и основ плаћања, што је супротно члану 16. Упуства о раду трезора. (за интерне контроле)
- Спортски савез Општине Љиг, извршио је плаћање спортским клубовима (ФК Спартак 1924, ОК Спартак, ФК Стари другари, ФСО Љиг и Мионица, ФК Качер, ШК Спартак, СД Спартак, Спортско друштво Спартак, ФК Омладинац, ФК Бабајић, ФК Липље и ФК Рајац), у износу од 20.694 хиљада динара, на текуће рачуне код пословне банке, уместо на отворене рачуне код Управе за трезор, што је супротно члану 2. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор.

Табела број 28: Додељена средства за рад осталим непрофитним институцијама у(000 динара)

Назив непрофитне институције	Износ одобрених средстава у 2017	Износ пренетих средстава у 2017
Еко Тамнава	1.500	315
Црвени крст	2.000	1.881
Историјски архив	200	167
Мото клуб	100	100
УКУПНА СРЕДСТВА	3.800	2.463

481991- Дотације осталим непрофитним институцијама су исплаћене у узоркованом износу од 2.463 хиљаде динара, и то Привредном друштву Еко тамнава д.о.о.,Уб 315 хиљада динара, Црвени крст 1.881 хиљаде динара, Историјски архив 167 хиљада динара и Мото клубу 100 хиљада динара.

Графикон број 6: Дотације осталим непрофитним институцијама



Регионални центар за управљање отпадом „Еко тамнава“ д.о.о, Уб основано је 03.04.2012. године. Претежна делатност друштва је третман и одлагање отпада који није опасан. Друштво ће спроводити и све остале активности у вези успостављања Регионалног центра и Регионалног система за управљање отпадом које му повере оснивачи.

Општинска управа Љиг је одобрила средства у износу од 1.500 хиљада динара, за 2017. годину, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“, а евидентирала и платила расходе субвенција у износу од 316 хиљада динара.

Црвени крст општине Љиг, основан је 25.12.1978. године у Љиг. Црвени крст Љиг, има за циљ (мисију), да олакша људску патњу, са задатком да пружа помоћ угроженим лицима у случају ратних сукоба, природних, еколошких или других несрећа ради спасавања угрожених живота и здравља људи и ширењу знања о Међународном хуманитарном праву и у случају стања потреба за социјалном заштитом и збрињавањем, као и са задатком превентивног деловања и просвећивања грађана у области здравствене о социјалне заштите и унапређења хуманитарних вредности друштва.

Историјски архив је установа основана Одлуком Градског народног одбора у Ваљеву број 166, од 14. јануара 1952. године, као „Градски државни архив“. Општинска управа Љиг је планирала средства Историјском архиву у износу од 200 хиљада динара за 2017. годину, а евидентирала и платила расходе дотација у износу од 167 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Општинска управа Љиг, је у 2017. години платила и евидентирала субвенције у износу од 316 хиљада динара, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“ на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је платила и евидентирала субвенције у износу од 316 хиљада динара, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“, а да нису

донели предлоге и то Одлуке о субвенцијама, Програма субвенција, као ни Програм пословања за 2017. годину, а надлежни орган није усвојио на Скупштини општине што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;

- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила укупне расходе дотација Историјском архиву општине Љиг у износу од 167 хиљада динара, на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 463000- Дотације осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа Љиг је евидентирала и платила укупне расходе у износу од 100 хиљада динара, Мото клубу општине Љиг, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима;
- Општинска управа платила и евидентирала укупне расходе у износу од 1.981 хиљада динара, Црвеном крсту општине Љиг и Мото клубу општине Љиг, на отворен текући рачун код пословне банке, уместо на рачун код Управе за трезор, што је супротно члану 2. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава спортским клубовима и организацијама без донетог Финансијског плана, јавља се ризик нетранспарентне расподеле средстава спортским клубовима и организацијама.

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

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним предузећима; (2) спортски клубови донесу Годишње програме пословања и (3) невладини организације отворе текуће рачуне код Управе за трезора у складу са Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна.

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

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

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.250	4.250	104	104	2	100
3	Укупно Општина	4.335	4.335	132	132	3	100

1) Општинска управа је на групи конта 482000 платила и евидентирала укупне расходе у износу од 104 хиљаде динара и то 90 хиљада динара за остале порезе и 14 хиљада динара за обавезне таксе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у оквиру које је садржан један синтетички и један аналитички конто истог назива, као и назив групе конта, на којем се књиже накнада штете неоправдано осуђених лица и остале накнаде штете.

Табела број 30: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	561	815	82	145
2	Укупно Општина	1.000	1.000	561	815	82	145

1) Општинска управа је на групи конта 485000 платила и евидентирала укупне расходе у износу од 561 хиљада динара и то за остале накнаде штете.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

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

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела број 31: Зграде и грађевински објекти (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	113.294	113.044	39.339	38.261	35	100
2	Укупно Општина	114.794	114.506	39.839	38.761	34	97

1) Општинска управа. На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти плаћени и евидентирани су издаци од 39.339 хиљада динара и то: 28.761 хиљада динара Изградња зграда и објеката, 8.906 хиљада динара Капитално одржавање зграда и објеката, 1.672 хиљада динара Пројектно планирање.

Објекти за потребе образовања, конто – 511223 Општина Љиг је евидентирала и платила издатак по Уговору број 82-1/14 од 13.02.2017. године закљученог између ОШ „Сава Керковић“ Љиг и ГЗАР „Керамика“ Љиг за извођење радова на изградњи помоћних објеката у истуреним одељењима у Дићима, Цветановцима и Ивановцима у износу од 571 хиљаде динара.

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

- издаци за извођење радова на изградњи помоћних објеката у ОШ „Сава Керковић“ у укупном износу од 571 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа није евидентирала извођење радова на изградњи помоћних објеката у ОШ „Сава Керковић“ у укупном износу од 571 хиљада динара на групи конта 015000- Нефинансијска средства у припреми и аванси на конту класе 300000- Нефинансијска средства у припреми, чиме је поступљено супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто – 511231 Општина Љиг је по Уговору са „Шумадија пут“ д.о.о. Рипањ број 453-45/2017 од 11.04.2017.године о извођењу радова на реконструкцији некатегорисаног пута у Бранчићу евидентирала и платила износ од 7.974 хиљада динара без ПДВ. На основу авансне ситуације број 0305/17 од 03.05.2017. године извођачу је плаћено 797 хиљада динара, на основу прве привремене ситуације од 19.06.2017.године плаћено је 6.299 хиљаде динара и на основу окончане ситуације од 14.7.2017.године износ од 878 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Љиг евидентирала и платила износ од 7.974 хиљада динара за реконструкцију некатегорисаног пута у КО Бранчић на катастарској парцели број 1734/3, 1747/1-3, 191 и 192, са почетном стационажом на регионалном путу Р-202 Пољанице Белановица, до повратка на Р-202 у дужини од 2.173,36 м није издато одобрење за извођење радова од стране Одељења за општу управу Општинске управе Љиг, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Општина Љиг је по Уговору са „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ број 453-111/2017 од 13.06.2017.године о извођењу радова на реконструкцији некатегорисаног пута у Живковцима евидентирала и платила износ од 3.980 хиљада динара без ПДВ. На основу авансне ситуације број 1807/17 од 18.07.2017.године извођачу је плаћено 362 хиљада динара, на основу Прве привремене ситуације од 14.08.2017. године износ од 2.659 хиљаде динара и на основу окончане ситуације од 06.09.2017. године плаћено је 959 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Љиг евидентирала и платила износ од 3.980 хиљада динара за реконструкцију некатегорисаног пута у КО Живковци на катастарској парцели број 2631, у КО Гараши на катастарској парцели 2651, са почетном стационажом на Р-203 Белановица – Партизани, ка засеоку „Јевтовача“ у дужини од 950 м није издато одобрење за извођење радова од стране Одељења за општу управу Општинске управе Љиг, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Општина Љиг је по Уговору са „Шумадијапут“ д.о.о. Рипањ број 453-154/2017 од 18.09.2017.године о извођењу радова на реконструкцији некатегорисаног пута у Штавици евидентирала и Анекса број 453-154-1/2017 од 30.10.2017.године платила износ од 4.593 хиљада динара без ПДВ. На основу авансне ситуације од плаћено је извођачу 417 хиљада динара, прве привремене ситуације од 26.10.2017.године извођачу је плаћено 3.167 хиљада динара, на основу окончане ситуације од 25.12.2017.године плаћено је 1.009 хиљаде динара. Приликом асфалтирања некатегорисаног пута у Штавици уграђен је асфалт дебљине 5 цм уместо 6,5 цм како је било предвиђено у Пројекту. Општина Љиг је добила сагласност пројектанта за измену дебљине слоја асфалта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Љиг евидентирала и платила износ од 4.593 хиљада динара за реконструкцију некатегорисаног пута у МЗ Штавица и МЗ Козељ, са трасом кроз КО Штавица на катастарској парцели број 326, 1892, и КО Козељ на катастарској парцели 789, у дужини од 2020 м. Није издато одобрење за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у МЗ Штавица и МЗ Козељ од стране Одељења за општу управу Општинске управе Љиг, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Општина Љиг је по Уговору са „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево број 453-114/2017 од 12.06.2017.године о извођењу радова на реконструкцији некатегорисаног пута у Славковици евидентирала износ од 4.992 хиљада динара без ПДВ на основу окончане ситуације број 37/17 од 18.08.2017.године. Укупно је плаћено у 2017. години по овој ситуацији износ од 4.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Љиг евидентирала и платила износ од 4.500 хиљада за реконструкцију некатегорисаног пута у КО Славковица на катастарској парцели број 2987/1 са почетком трасе од раскрснице са новопробијеном трасом пута ка засеоку „Смиљанићи“ од Т-0 до Т-36 у дужини од 1.300 м. Није издато одобрење за извођење радова за реконструкцију некатегорисаног пута у КО Славковица од стране Одељења за општу управу Општинске управе Љиг, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Водовод, конто – 511241

На овој буџетској позицији општина Љиг је платила и евидентирала у узоркованом износу од 971 хиљада динара ЈКП “Комуналац” за радове на водоводној мрежи по рачунима и то: рачун број 470/16 од 23.12.2016.године платила у узоркованом износу 301 хиљаду динара; рачун број 379/16 од 17.10.2016.године платила у укупном износу 214 хиљаду динара, рачун број 380/16 од 25.10.2016.године платила у укупном износу 59 хиљаду динара, рачун број 381/16 од 17.10.2016.године платила у укупном износу 397 хиљаде динара.

Општина Љиг је по рачуну број 63/17 од 28.03.2017.године евидентирала и платила износ од 794 хиљаде динара за радове на водоводу у селу Ба. Узоркован је износ од 594 хиљаде динара. Радове је извео МД „Којић“ Љиг и за изведене радове издао фактуру број 03/17 од 28.02.2017. године.

Општинска управа је евидентирала и платила по окончаној ситуацији за извођење радова на реконструкцији магистралног цевовода у оквиру снабдевања водом општине Љиг износ од 1.218 хиљаде динара ЈКП „Комуналац“, а на основу Одлуке о реализацији Пројекта реконструкције магистралног водовода број 06-5/16 од

10.03.2016.године. Радове је извео ГЗАР „Керамика“ Љиг и окончану ситуацију у износу од 1.218 хиљада динара испоставио ЈКП „Комуналац“.

Општина Љиг је закључила два уговора са Занатском радњом „Уна-коп“ Крагујевац и то: (1) Уговор број 453-8/2017 од 17.01.2017. године о изради истражно-експлоатационог бунара за породични стамбени објекат у Бранчићу изграђеног због елементарне непогоде - клизишта у узоркованом износу од 74 хиљаде динара и (2) Уговор број 453-105/2017 од 17.01.2017. године о изради истражно-експлоатационог бунара за породични стамбени објекат у Дићима изграђеног због елементарне непогоде - клизишта у износу од 499 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа Љиг евидентирала и платила укупне издатке за радове на водоводној мрежи, према ЈКП „Комуналац“, по основу члана 13а, Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“, по основу искључивог права. ЈКП „Комуналац“ није поседовао адекватне капацитете за обављање радова на водоводној мрежи па је ангажовао СТАР „Василијевић“ Љиг, „МД Којић“ д.о.о Љиг, Грађевинска занатска радња „Керамика“ Љиг, без спроведеног поступка јавне набавке. Општина Љиг није вршила надзор над радом ЈКП, чиме је поступљено супротно члану 15. став 1. тачка б) и члану 72. Статута општине Љиг;
- Општинска управа Љиг евидентирала и платила укупне издатке за радове на водоводној мрежи у укупном износу 2.783 хиљаде динара, према ЈКП „Комуналац“, по основу члана 13а, Одлуке о допуни оснивачког акта ЈКП „Комуналац“. ЈКП „Комуналац“ није поседовао адекватне капацитете за обављање појединих услуга у одржавању које су предмет ове одлуке о додели искључивог права, па су део услуга поверили подизвођачу СТАР „Василијевић“, што није у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама. Дакле, битно је да понуђач који пружа услуге или испоручује добра или изводи радове за чије обављање има искључива права поседује адекватне капацитете;
- Општина Љиг је платила изградњу бунара физичким лицима у Месним заједницама Бранчић и Дићима у узоркованом износу од 573 хиљаде динара а да није издала одобрење за извођење радова од стране Одељења за општу управу Општинске управе Љиг, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто – 511311

Општина Љиг закључила је уговор о изради пројекта за извођење машинских инсталација за потребе физкултурне сале средње школе „1300 каплара“ у Љигу са Агенцијом за пројектовање „Уна пројект“ д.о.о. Вреоци у укупном износу од 210 хиљада динара са ПДВ. По рачуну број 61 од 02.06.2017.године Општинска управа платила је пројектовање Агенцији за пројектовање „Уна пројект“ д.о.о. Вреоци износ од 210 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су издаци о изради пројекта за извођење машинских инсталација за потребе физкултурне сале средње школе „1300 каплара“ у Љигу са Агенцијом за пројектовање „Уна пројект“ д.о.о. Вреоци у укупном износу од 210 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Љиг закључила је уговор о изради пројекта реконструкције топловода и котларнице ОШ „Белановица“ и средње школе у Љигу са Агенцијом за пројектовање „Уна пројект“ д.о.о. Вреоци у укупном износу од 450 хиљада динара са ПДВ. По рачуну број 60 од 02.06.2017.године Општинска управа платила је пројектовање Агенцији за пројектовање „Уна пројект“ д.о.о. Вреоци износ од 450 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су издаци о изради пројекта реконструкције топловода и котларнице ОШ „Белановица“ и средње школе у Љигу са Агенцијом за пројектовање „Уна пројект“ д.о.о. Вреоци у укупном износу од 450 хиљада динара са ПДВ евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитално одржавање пословних зграда и пословних објеката, конто - 511321

Општина Љиг је евидентирала и платила по рачуну број 08-11/16 од 28.11.2016.године за израду техничке контроле пројекта за грађевинску дозволу за реконструкцију котларнице – топлане у Љигу износ од 50 хиљада динара Друштву за пројектовање, грађевинарство и услуге „Леп изглед“ Лазаревац.

Општина Љиг је евидентирала и платила по рачуну број 00205 од 26.11.2016.године за набавку материјала за извођење радова на реконструкцији улаза зграде општине Љиг износ од 404 хиљаде динара ПУТР „Пешчар колор“ Љиг.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Љиг није вршила плаћање обавеза за набавку материјала за реконструкцију улаза у зграду општинске управе у Љигу у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама.

Општина Љиг је евидентирала и платила у узоркованом износу по рачуну број 3 од 17.01.2017.године за израду и уградњу пвц прозора на згради општине Љиг износ од 400 хиљаде динара ПВЦ „Бушић профил“ Љиг.

Општина Љиг је евидентирала и платила по рачуну број 60/1 од 11.08.2016.године за вршење стручног надзора на извођењу молерских радова и радова замене унутрашње столарије на згради школе „1.300 каплара“ у Љигу износ од 60 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Љиг није вршила плаћање обавеза за набавку материјала за реконструкцију улаза у зграду општинске управе у Љигу у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама.

Општина Љиг је евидентирала и платила по пред рачуну број 47 од 24.06.2016.године за израду плана детаљне регулације „Радна зона“ ПДР 3 у износу од 225 хиљада динара. Узоркован је износ од 108 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Љиг није вршила плаћање обавеза за набавку материјала за реконструкцију улаза у зграду општинске управе у Љигу у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама.

Општина Љиг је евидентирала и платила по рачуну број 1 од 26.01.2017.године за глетовање и кречење на објектима Центра за социјални рад и Библиотеке у Љигу у износу од 539 хиљада динара. Узоркован је износ од 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- да Општина Љиг није вршила плаћање обавеза за глетовање и кречење на објектима Центра за социјални рад и Библиотеке у Љигу у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама;
- издаци за глетовање и кречење на објектима Центра за социјални рад и Библиотеке у Љигу у узоркованом износу од 300 хиљада динара, евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Љиг је дана 12.08.2016. године закључила уговор број 453-129/2016 о извођењу радова на реконструкцији топлане у Љигу. Вредност уговора је 15.700 хиљада динара без ПДВ. Узоркован је износ у вредности од 3.550 хиљада динара који је плаћен у 2017. години.

Котларница "Ушће" изграђена је 1980. године на катастарској парцели број 1247/1 КО Љиг, са наменом да се обезбеди грејање за стамбени и пословни простор у делу насеља Љиг на левој обали реке Љиг. Котларница је до реконструкције 2016. године грејала укупно око 10195 м² простора од чега је 5265м² у својини физичких лица, 2854м² у својини правних лица и 2076м² у својини установа (зграда јединице локалне самоуправе, дом здравља, вртић и друго).

Ради одабира понуђача за извођење радова спроведен је отворени поступак јавне набавке број: 453-129/2016 и изабран најповољнији понуђач предузеће "Интерклима" д.о.о. из Врњачке Бање. Са извођачем је закључен Уговор о извођењу радова на реконструкцији топлане у Љигу 01 Број: 453-129/2016 од 12.08.2016. године, заведен код понуђача под бројем 75 од 12.08.2016. године. Уговорена цена радова је 15.700 хиљада динара без ПДВ. Решењем председника Општине 01 Број: 453-129-1/2016, 453-129-2/2016 и 453-129-3/2016 од 12.08.2016. године одређен је стручни надзор над извођењем машинских радова, грађевинских радова и електро радова на реконструкцији котларнице. Извођач је извео предвиђене радове и котларница је пуштена у рад 18.10.2016. године. Финансијске обавезе према извођачу по основу уговора измирене су и то: у 2016. години 12.086 хиљада динара, у 2017. години 3.179 хиљада динара и у 2018. години износ од 435 хиљада динара. Порез на додатну вредност исплаћен је од стране наручиоца општине Љиг.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да издаци за реконструкцију котларнице у узоркованом износу од 3.179 хиљада динара, евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451200-Капиталне Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама), чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Љиг је евидентирала и платила Производно услужно трговинској радњи „Пешчар колор“ Љиг за санацију зидова и плафона оштећених у поплавама узоркованом износу од 970 хиљада динара по рачунима и то: рачун број 207 од 08.12.2016. године у вредности од 92 хиљаде динара, рачун број 208 од 08.12.2016. године у вредности од 382 хиљаде динара, рачун број 208 од 08.12.2016. године у вредности од 496 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Љиг у износу од 970 хиљада динара није вршила плаћање обавеза за санацију зидова и плафона оштећених у поплавама у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Општина Љиг је евидентирала и платила по рачуну број 199/17 од 30.06.2017. године у вредности од 493 хиљаде динара ЈКП „Комуналац“ Љиг за радове на котларници у Љигу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Љиг није вршила плаћање обавеза за радове на котларници у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Капитално одржавање осталих објеката, конто – 511399 Општина Љиг је закључила уговор са ЗР „Уна-коп“ Крагујевац број 453-10/2017 од 18.01.2017.године о изради истражно-експлоатационог бунара за породични стамбени објект у Штавици изграђеног због елементарне непогоде - клизишта. Вредност радова по уговору износила је 112 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је општина Љиг платила изградњу бунара физичким лицима у Месним заједницама Бранчић и Дићима у узоркованом износу од 112 хиљаде динара, а да није издала одобрење за извођење радова од стране Одељења за општу управу Општинске управе Љиг, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Идејни пројекат, конто – 511431 Општина Љиг закључила је Уговор број 453/100/2017 од 10.05.2017.године са „Техноплан 014“ д.о.о. Ваљево о изради идејног пројекта за санацију ОШ „Сестре Павловић“ у Белановици и пројектно-техничке документације средње школе у Љигу у вредности 570 хиљаде динара са ПДВ. По рачуну број 37/17 од 13.07.2017.године општина је платила „Техноплан 014“ д.о.о. Ваљево износ од 570 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци о изради идејног пројекта за санацију ОШ „Сестре Павловић“ у Белановици и пројектно-техничке документације средње школе у Љигу у вредности 570 хиљаде динара са ПДВ евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа, који је у складу са законом, односно без одобрења за градњу, због нерешених имовинско правних односа јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода и издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода и издатака као и нетачног извештавања о износивама извршених расхода и издатака. Такође, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; (2) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 32: Машине и опрема

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.498	5.426	817	817	15	100
2	Укупно Општина	7.000	6.928	1.289	1.289	19	100

1) Општинска управа

Лизинг опреме за саобраћај, конто - 512141 Општинска управа је платила и евидентирала лизинг за возило у износу од 817 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.3. Земљиште, група 541000

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

Табела број 33: Земљиште

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				6.298	0	0
2	Укупно све организационе јединице				6.298	0	0
3	Укупно Општина				6.298	0	0

1) Општинска управа је издатке за земљиште у износу од 6.298 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 423000-Услуге по Уговору, уместо на групи конта 541000 –Земљиште.

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

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним

финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 34: Отплата главнице домаћим кредиторима

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.900	12.900	12.815	12.815	99	100
2	Укупно све организационе јединице	12.900	12.900	12.815	12.815	99	100
3	Укупно Општина	12.900	12.900	12.815	12.815	99	100

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 12.815 хиљада динара, и то 9.957 хиљада динара отплата кредита за ликвидност, 2.857 хиљада динара отплата кредита за котларницу.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2

Табела број 35: Биланс прихода и расхода

у (000) динара

Број конта	О П И С	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	374.055	370.506		0
700000	Текући приходи	374.055	370.506		0
710000	Порези	179.637	182.719		0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	114.488	118.327		0
712000			1		
713000	Порез на имовину	45.873	45.498		0
714000	Порез на добра и услуге	12.646	12.500		0
716000	Други порези	6.630	6.393		0
730000	Донације и трансфери	158.963	154.029		0
731000	Донације од иностраних држава				0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	575	0		0
733000	Трансфери од других нивоа власти	158.388	154.029		
740000	Други приходи	30.424	33.706		0
741000	Приходи од имовине	5.302	2.358		0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	14.226	18.562		0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	5.566	5.526		0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.381	2.437		0
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.848	4.823		0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.037	52		0
771000		112	0		
772000		4.919	52		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0

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

790000	Приходи из буџета				0
791000	Приходи из буџета				0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				0
810000	Примања од продаје основних средстава				0
811000	Примања од продаје непокретности				0
812000	Примања од покретне имовине				
820000	Примања од продаје залиха				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	386.042	357.026		
400000	Текући расходи	294.680	315.646		
410000	Расходи за запослене	74.740	75.985		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	60.552	62.356	62.356	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.798	11.094	11.094	0
413000	Накнаде у натури	36			
414000	Социјална давања запосленима	1.104	872	872	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.165	1.203	1.203	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	670	460	616	156
417000	Посланички додатак	415			
420000	Коришћење роба и услуга	127.504	140.075		
421000	Стални трошкови	25.426	30.046	29.613	-433
422000	Трошкови путовања	1.097	714	2.423	1.709
423000	Услуге по уговору	23.287	20.561	12.433	-8.128
424000	Специјализоване услуге	18.469	12.097	10.819	-1.278
425000	Текуће поправке и одржавање	51.002	65.165	62.629	-2.536
426000	Материјал	8.223	11.492	10.012	-1.480
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.683	2.170	2.170	
441000	Отплате домаћих камата	2.683	2.170	2.170	
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције	1.052			
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.052		5.040	5.040
454000	Субвенције приватним предузећима			12.824	12.824
460000	Донације, дотације и трансфери	34.131	39.498		
463000	Трансфери осталим нивоима власти	26.673	32.693	34652	1.959
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1.239	1.426	1.426	
465000	Остале дотације и трансфери	6.219	5.379	5.379	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	30.070	33.106	20.282	
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	30.070	33.106	20.282	-12.824
480000	Остали расходи	24.400	24.812		
481000	Дотације невладиним организацијама	23.675	24.119	23.636	-483
482000	Порези, обавезне таксе и казне	208	132	132	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	517			
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		561	815	254
500000	Издаци за нефинансијску имовину	91.462	41.380		
510000	Основна средства	91.462	41.380		
511000	Зграде и грађевински објекти	90.195	39.839	38.761	-1.078

512000	Машине и опрема	1.126	1.289	1.289	0
513000	Остале некретнине				
514000	Култивисана имовина				
515000	Нематеријална имовина	141	252	252	0
520000	Залихе				
523000	Залихе робе за даљу продају				
531000	Драгоцености				
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште			6.298	6.298
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)		13.480		
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)	11.987			
2348	Кориговање вишка,односно мањка прихода и примања	12.541	534		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.807	357		
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им				
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
2352	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита	9.733			
2353	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака г.		177		
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)	554	12.815		
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту				
2356	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	554	12.815		
2357	Вишак прихода и примања суфицит		1.199		
2358	Мањак прихода и примања -дефицит				
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)				
2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		1.199		
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Љиг за 2017. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 33.308 хиљада динара.

5.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2017.годину остварени су текући приходи и примања Општине Љиг у износу од 370.506 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 374.055 хиљада динара, чини смањење од 1%.

5.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2017. годину, извршени су текући расходи Општине Љиг у износу од 315.646 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 41.380 хиљаде динара, што укупно износи 357.026 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 294.580 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 91.462 хиљада динара, што укупно износи 386.042 хиљада динара, чини смањење од 7,52 %.

5.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 13.480 хиљада динара.:

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода, утврђено је следеће:

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 1.199 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преносе се у наредну годину, и то део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 1.199 хиљада динара. Вишак прихода индиректних буџетских корисника две хиљаде утрошиће се за трошкове платног промета а средства са рачуна буџета у износу од 1.197 хиљада за наменски пренете обавезе.

Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода и са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана општине Љиг, врши се корекција вишка, односно мањка прихода и примања тј. корекција резултата пословања навише, односно корекција вишка прихода за укупан износ од 12.992 хиљаде динара, из следећих извора финансирања:

- за износ од 177 хиљада динара од приватизационих примања коришћења за покриће расхода и издатака текуће године
- за износ од 12.815 хиљада динара утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине
- утврђен је фискални суфицит у износу од 1.199 хиљада динара, а који се исказује на субаналитичком конту 321311 –Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

За (део) пренета неутрошена средства из ранијих година, према члану 8. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, који је коришћен за покриће текућих расхода и издатака, у најмањем износу од 9.036 хиљада динара, после корекције од средстава на текућем рачуну у износу од 1.199 хиљада динара, односно 7.839 хиљада динара се исказује на субаналитичком конту 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене а који није исказан јер наменски остварена средства нису утрошена за намене за која су предвиђена, а општина Љиг је преузимала обавезе које нису одговарали апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему (шире појашњено у даљем тексту Резултат пословања).

Скупштина општине Љиг је на основу члана 7. Закона о финансирању локалне самоуправе, члана 87. Закона о заштити животне средине^[1], Уредбе Владе о критеријумима за утврђивање накнаде за заштиту и унапређење животне средине и

^[1] „Сл. гласник РС“, бр. 135/2004, 36/2009 и 43/2011

највишег износа накнаде и Уредбе о одређивању активности чије обављање утиче на животну средину донела Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине број 06-6/10-6 од 04.06.2010. године. У 2017. години остварен је приход од наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 4.309 хиљада динара од планираних 5.000 хиљада динара, што је извршење 86,18%.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода, увида у Програм пословања Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину и 2017. годину, Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Љиг за 2017. годину утврђено је следеће:

- Планирани приход у буџету општине Љиг за 2017. годину – средства Фонда за заштиту животне средине одређена су у укупном износу од 7.000 хиљада динара и остварују се из следећих извора: (1) средства од накнаде за заштиту и унапређење животне средине која се наплаћује по Одлуци о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Љиг („Службени гласник општине Љиг“ број 2/10) у износу од 5.000 хиљада динара и (2) пренета средства Буџетског фонда за заштиту животне средине из 2016. године у износу од 2.000 динара;
- На текућем рачуну 840-116640-87- Извршење буџета 31.12.2016. године је било 312 хиљада динара;
- за најмање од 1.688 хиљада динара наменски остварени приход општине Љиг у 2016. години, Општина није у целости утрошила за намене које су средства добијена, већ је потрошила за општу потрошњу;
- На текућем рачуну 840-116640-87- Извршење буџета 31.12.2017. године је било 1.197 хиљада динара средстава;
- за најмање од 4.309 хиљада динара наменски остварени приход општине Љиг у 2017. години, Општина није у целости утрошила за намене које су средства добијена, већ је потрошила за општу потрошњу, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине, односно пренета неутрошена средства за ове намене су 2.450 хиљада динара.
- Евидентирана је уплата од Комесаријата за избегла и прогнана лица у износу 1.567 хиљада динара по основу Уговора број 453-52-1 од 15.04.2017. године
- Републички комесаријат за избегла и прогнана лица у 2016. години је пренео наменска средства 6.053 хиљаде динара општини Љиг за куповину сеоских кућа са окућницом и додели једнократних помоћи у грађевинком и другом материјалу и/или опреми. У 2016. и 2017. години купљено је једно сеоско домаћинство вредности 1.150 хиљада динара. Неутрошена наменска средства која су уплаћена од Комесаријата за избегла и прогнана лица су у износу од 4.903 хиљаде динара, а на рачуну Извршења буџета су средства у износу од 1.197 хиљада динара.
- Укупно пренета неутрошена средства су 9.036 хиљада динара и то: 2.450 хиљада динара за заштиту и унапређење животне средине општине Љиг, 4.903 хиљаде динара наменска средства за сеоска домаћинства и 1.683 хиљаде динара наменски средства од шума (које је утврдио шумарски инспектор од 2012. године до 2016. године – по Записнику број 322-00242/16-10 од 26.09.2016. године);
- за најмање 7.839 хиљада динара наменски остварени приход општине Љиг, није у целости утрошила за намене које су средства добијена, већ је потрошила за општу потрошњу;
- У Билансу прихода и расхода резултат пословања је неправилно исказан за пренета неутрошена средства из ранијих година, вредности 7.839 хиљада динара за посебне намене а који није исказан јер наменски остварена средства нису утрошена

за намене за која су предвиђена, а општина Љиг је преузимала обавезе које нису одговарали апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима ИКБС и ДКБС на дан 31.12.2017. године износио је 1.199. године динара.

Највећи износ од 1.199 хиљада динара је био на текућем рачуну извршење буџета, 1.197 хиљада динара Буџет, једна хиљада динара Туристичка организација и 1 хиљада на ПУ „Каја“ Љиг.

Општина Љиг је доставила Обавештење ИКБС да су у обавези да до истека фискалне године (31.12.2017. године) врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена, сходно члану 59. Закона о буџетском систему, међутим како средства нису велика (по 1 хиљаду динара) пренета су у 2018. години за трошкове платног промета.

Ризик

Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу тачни подаци и уколико индиректни и директни буџетски корисници буџетских средстава не изврше све радње приликом израде завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно резултата пословања.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг да: приликом израде завршног рачуна резултат утврђују и исказују у складу са важећим прописима, са посебним освртом на наменска средства и ускладе са Законом о буџетском систему, троше у складу са Програмом на који је сагласност дало надлежно министарство и програмима Комесеријата за избегла и прогнана лица.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵³. 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 почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши

⁵³ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 106/2006) који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Општинска управа

Председник општине Љиг донео је 29.12.2017. године Решење о формирању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2017. године. Након извршеног пописа Комисија ће сачинити извештај о извршеном попису и доставити Општинском већу општине Љиг на усвајање.

Задатак Комисије је да изврши попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања Општинске управе општине Љиг, како у седишту Управе, тако и у месним канцеларијама Општинске управе општине Љиг са стањем на дан 31.12.2017. године. Комисија за попис је 15.01.2018. године сачинила Извештај о извршеном попису основних средстава општинске управе општине Љиг као и месних канцеларија.

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

- Општина Љиг није извршила попис: Зграда 974 хиљада динара, Спортске и рекреативне објекте 9.400 хиљада динара (мини пич терен 2.263 хиљаде динара, одбојкашки терени код општине 2.928 хиљаде динара, кошаркашки терен код општине 4.209 хиљаде динара), шуме 20.023 хиљаде динара, пољопривредно земљиште 10.484 хиљаде динара, земља испод зграда и објеката 23.513 хиљада динара, остало земљиште и придружена водена површина 157.821 хиљада динара, остали саобраћајни објекти – путеви 1.315.501 хиљада динара (амортизација 62.621 хиљада динара) што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 106/2006) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања са евиденцијама и стањем главне књиге, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа "Каја". На основу Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 01.12.2017. године Директор је именовао Комисију за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године. Комисије за попис поднеле су Извештај 13.02.2018. године. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 13.02.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о

набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расхоровању – отпису, што је супротно члану 14. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

У 2018. години у поступку ревизије ПУ „Каја” успоставила је помоћну књигу основних средстава

Туристичка организација Љиг. Туристичка организација Љиг, на основу Решења о именовану комисије број 404-1/2017 од 29.12.2017. године извршила попис. Председник општине Љиг је именован пописну комисију и то: новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза, основна средства, непокретности, опреме и залихе робе, ситан инвентар, опрему и нематеријалну имовину. Управни Одбор није донео до 31.01.2018. године Одлуку о усвајању Извештаја о попису, сходно Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 106/2006).

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је да попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Туристичке организације Љиг, извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.

Ризик

Уколико се не изврши попис целокупне имовине, јавља се ризик од њеног отуђења.

Уколико се не изврши попис свих обавеза, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза и неликвидности буџета.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Љиг за 2017. годину износи 1.703.859 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.560.036 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 143.823 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100.

У Билансу стања буџета општине Љиг са стањем на дан 31.12.2017. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 1.277.551 хиљаде динара, од чега се износ од 1.271.456 хиљада динара односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на ПУ „Каја“ вредности од 6.095 хиљаде.

Општинска управа

У пословним књигама директног корисника Општинска управа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 1.271.456 хиљада динара и односе се на: 9.174 хиљаде динара остале пословне зграде (5.587 хиљада динара четвороспратна зграда без површине, 748 хиљада динара зграда у Белановици Месна канцеларија без површине, 396 хиљада динара ПВЦ столарија, 450 хиљаде динара акрилна фасада, 2.020 хиљаде динара остало), остали саобраћајни објекти 1.252.881 хиљаде динара (2.961 хиљада динара санација клизишта пута М-22, 10.404 хиљаде динара пут Моравци – Ивановци, 12.995 хиљаде динара реконструкција пута Моравци – Ивановци, 17.190 хиљада динара рехабилитација пута Ј9 Палезница, 71.191 хиљада динара реконструкција путева у 2016.години, 24.070 хиљаде динара некатегорисани путеви, 1.114.070 хиљада динара остали саобраћајни објекти, 9.400 хиљаде динара спортски и рекреациони терени (2.263 хиљаде динара мини пич терен, 2.928 хиљаде динара одбојкашки терени код Општине, 4.209 хиљаде динара кошаркашки терени код Општине).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- За износ од 1.114.070 који се односи на остале саобраћајне објекте није могуће утврдити вредност по површини и парцелама, односно не постоји помоћна књига основних средстава (саобраћајних објеката), сходно члану 9. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да помоћне књиге обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/2000);
- аналитичке картице Основних средстава код путева и саобраћајних средстава нису ускађене са финансијским картицама што је супротно члану 9. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- За износ од 2.866 хиљаде динара (396 хиљада динара ПВЦ столарија, 450 хиљаде динара акрилна фасада, 2.020 хиљаде динара остало), треба увећати вредност зграде Општинске управе, јер се ради о радовима на згради управе, мање исказана вредност зграде, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- општина Љиг нефинансијску имовину у сталним средствима мање исказала јер су објекти и нематеријална имовина (пројекти за реконструкцију путева) вредности 3.061 хиљаде динара, неправилно евидентирани на расходима уместо на Издацима за Нефинансијску имовину, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стању ПУ „Каја“ је више исказала позицију Пословна зграда и метална гаража садашње вредности 6.095 хиљада динара, а коју по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Љиг, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводства;
- У пословним књигама Општинске управе Љиг није евидентирана зграда Дома културе у Љигу површине 1.200 м² нето, односно 1.480 м² бруто површине најмање вредности 50.000 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Нису усаглашене евиденције Основних средстава Одељења за финансије, Одељења за општу управу- Служба за управљање јавном својином, имовинско правним пословима општине Љиг и Републичког геодетског завода,
- У поступку ревизије на захтев ревизора, Служба за управљање јавном својином, имовинско правним пословима није доставила преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на којем општина Љиг и остали индиректни корисници имају право својине или право коришћења, јер их не поседује.
- У поступку ревизије Републички геодетски завод доставио је податке из своје евиденције, и то:
 - службене зграде 1.533 м², стамбена зграда 4.669 м², помоћне зграде 188 м², спортски објекти 1.109 м², остали објекти 1.704 м², зграде основног образовања 2.867 м², домови култура 2.647, објекти посебне намене (филтерско постројење за воду, акцелератор (таложник), филтер станица, таложник за прање филтера, капела, обданиште, филтерско постројење за пречишћавање воде) 2.072 м².
 - Локални путеви 300.517 м², улице 349.254 м², некатегорисани путеви 3.834.706 м².

ПУ „Каја“ .У Билансу стања ПУ „Каја“ на дан 31.12.2017.године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у вредности од 6.095 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане утврђено је следеће да Предшколска установа”Каја” у својим помоћним књигама нема евидентиране посебне објекте, осим металне гараже вредности 257 хиљаде динара садашње вредности, сходно члану 9. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да помоћне књиге обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Површина објекта вртића у Љигу је 1.485 м² без гараже.

ТО Љиг. У Билансу стања на дан 31.12.2017. годину, нису исказани подаци за зграде и грађевинске објекте. У Билансу стања, у колони бруто вредност зграде (камена бина на Рајцу) на групи конта 011000-Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказан износ од 210 хиљада динара и исказана је исправка вредности у износу од 210 хиљада динара. Садашња вредност ове позиције је нула.

Опрема конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 5.025 хиљаде динара, од чега Општинска управа 2.417 хиљада динара, ПУ „Каја“ 1.769 хиљада динара, ТО Љиг 129 хиљада динара, Народна библиотека 710 хиљада динара.

Општинска управа

У пословним књигама директног корисника Општинска управа евидентирана опрема је исказана у вредности 2.417 хиљада динара.

ПУ „Каја“ У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 1.769 хиљада динара.

ТО Љиг. Садашња вредност опреме исказана је у износу од 129 хиљада динара. Стварно стање вредности опреме се слаже са књиговодственом вредношћу.

Остале некретнине и опрема konto - 011300 Вредност остале некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 2.544 хиљада динара и то код Народне библиотеке.

Природна имовина, konto – 014100. Вредност природне имовине свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 202.230 хиљада динара и то: 191.818 хиљаде динара konto 014100 – земљиште (10.484 хиљаде динара пољопривредно земљиште, 23.513 хиљада динара земљиште испод зграда и објеката, остало земљиште 157.821 хиљада динара), 10.412 хиљаде динара konto 014300 – шуме и воде и односе се на Општинску управу.

У финансијском књиговодству не постоји аналитичко евидентирање земљишта.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Љиг је вршила амортизацију шума, што је супротно члану 8. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл.лист СРЈ бр 17/97 и 24/00), јер су то основна средства за која се не обрачунава амортизација;
- у консолидованом Билансу стања Општине мање је исказана вредност шума- у износу 9.611 хиљада динара за вредност амортизације, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ;
- У евиденцији основних средстава Одељења за општу управу, није евидентирана непокретност (природна имовина) општине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини ⁵⁴;
- Према евиденцији Републичког геодетског завода општина Љиг поседује у власништву пољопривредно земљиште 232.560 м², шумско земљиште 604.000 м², грађевинско земљиште 426.628 м², грађевинско земљиште изван грађевинског продучја 18.654 м², земљиште у грађевинском подручју 377.197 м², остало земљиште 4.000.116 м².

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају сво земљиште које је у њиховом власништву, и да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине.

ПУ „Каја“ У Билансу стања на овој позицији није исказана вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа “Каја” и општина Љиг у својим помоћним књигама немају евидентирано 43 ари пословног земљишта, у најмањој вредности 1.528 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100. У 2017. години у Билансу стања исказана је вредност 72.583 хиљада динара и односи се на Општинску управу и то: 14.518 хиљада динара за котларницу, 35.227 хиљада динара за мостове, 22.838 хиљаде динара за СШ „1.300 каплара“ Љиг.

⁵⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- У Билансу стања општине Љиг нефинансијска имовина у припреми је евидентирана према ситуацијама и уговорима за које не постоји Извештај о пријему радова, овере надзорног органа, Употребне дозволе, сходно члану 13. и 18. Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката;
- Општинска управа је након завршених радова вредности 72.583 хиљаде динара и то 14.518 хиљада динара за котларницу, 35.227 хиљада динара за мостове, 22.838 хиљаде динара за СШ „1.300 каплара“ Љиг није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако је објекат пуштен у рад. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више исказана вредности 72.583 хиљада динара а мање исказана група конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Општина Љиг нема дефинисан правилник и критеријуме за евидентирање, односно искњижење Имовине у припреми, стога иста није могла бити амортизована и евидентирана на одговарајућим контима.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да књижења врше у складу да Уредбом о буџетском рачуноводству, донесу интерна акта и правилнике и критеријуме за евидентирање Имовине у припреми као и за њено прекњижавање на имовину која је у употреби.

Залихе потрошног материјала, конто - 022200. У Билансу стања исказана је вредност 103 хиљада динара и односи се на залихе потрошног материјала ПУ „Каја“ Љиг.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 143.823 хиљаде динара која се односи на: Скупштину 417 хиљаде динара, Председник и веће 148 хиљаде динара, Општинску управу у износу 137.181 хиљада динара, ПУ „Каја“ 4.714 хиљада динара, Народна библиотека 1.064 хиљада динара, Туристичка организација 298 хиљада динара.

Табеле број 36: Стање на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Група	Нето износ
110000 - Дугорочна финансијска имовина	120
120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и кратк. пласмани	3.648
130000 - Активна временска разграничења	140.055
Укупно финансијска имовина	143.823

Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000. У 2017. години у Билансу стања исказана је вредност 120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није евидентирано учешће општине у капиталу јавно комуналним предузећима и привредним друштвима основаних од стране Општине није исказано у Билансу стања у износу од 19.568 хиљада динара, и то: 4.973 хиљаде динара (позиција 0406) – ЈКП

„Комуналац“ Љиг, 14.519 хиљада динара ЈКП „Шумадија“, и 76 хиљада динара „Еко тамнава“ д.о.о. Уб, чиме су актива и пасива мање исказане, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Општинска управа. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања општине Љиг исказан је износ од 1.197 хиљада динара код Општинске управе - наменска средства за избегла и расељена лица од комесаријата за избегла и расељена лица.

ПУ „Каја“ У Билансу стања ПУ „Каја“ на дан 31.12.2017. године није исказала вредност.

ТО Љиг. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ТО исказана су средства у укупном износу од једне хиљаде динара.

Благајна конто – 121300

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања општине Љиг исказан је износ од 2 хиљаде динара и то код Општинске управе.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У Консолидованом Билансу стања буџета општине Љиг на дан 31.12.2017. године исказана је вредност краткорочних потраживања у износу од 2.447 хиљада динара која се односе на: Општинску управу 1.348 хиљада динара и ПУ „Каја“ 1.099 хиљада динара.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2017. године исказана је вредност у износу од 1.348 хиљада динара за потраживања од купаца за локале у Дому културе за закуп и електричну енергију.

ПУ „Каја“. У Билансу стања ПУ на дан 31.12.2017. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.099 хиљаде динара која се односе на потраживања родитеља за дуг из 2017. године

Активна временска разграничења – конта групе 131000. На дан 31.12.2017. године исказани су у Билансу стања буџета општине Љиг у износу од 140.055 хиљада динара и чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци код Општинске управе 134.514 хиљаде динара, код Скупштине општине 417 хиљаде динара, код Председника и већа 148 хиљада динара, код ПУ „Каја“ 3.615 хиљада динара, код Народне библиотеке 1.064 хиљаде динара и остала активна временска разграничења код ТО Љиг 297 хиљада динара.

Општинска управа. На дан 31.12.2017. године исказана је вредност у Билансу стања Општинске управе у износу од 134.514 хиљада динара.

ПУ „Каја“. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказана су средства у укупном износу од 3.615 хиљаде динара.

ТО Љиг. На дан 31.12.2017. године исказани су у Билансу стања у износу од 297 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина јавља се ризик од отуђења.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина и ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу; (2) тачно и правилно евидентирају и искажу имовину .

5.3.3. Пасива

У Консолидованом финансијском извештају исказана је укупна вредност пасиве 1.703.859 хиљада динара и састоји се од обавеза 159.731 хиљада динара и капитала 1.544.128 хиљаде динара.

Општинска управа. Укупна пасива у Билансу стања на дан 31.12.2017.године износи 1.685.867 хиљаде динара и састоји се од обавеза 153.091 хиљаде динара и капитала 1.532.776 хиљаде динара.

ПУ „Каја“. Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 12.681 хиљаде динара и односи се на обавезе у износу од 4.714 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 7.967 хиљада динара.

ТО Љиг. Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 427 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 297 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 130 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у износу 159.731 хиљада динара и чине их: 17.254 хиљаде динара домаће дугорочне обавезе, 4.856 хиљаде динара обавезе по основу расхода за запослене, 12.047 хиљаде динара обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 123.125 хиљада динара обавезе из пословања, 2.449 хиљаде динара обрачунати неплаћени приходи и примања.

Домаће дугорочне обавезе – konto 211000

На овој билансној позицији код Општинске управе исказан је износ од 17.254 хиљаде динара и односе се на 16.667 хиљада динара.за кредит код Адико банке ад за котларницу и 587 хиљаде динара за обавезе по финансијском лизингу.

Обавезе за нето плате и додатке – konto 231000. На овој билансној позицији исказан је износ од 3.209 хиљада динара и то: 1.073 хиљада динара Општинска управа, 222 хиљада динара Скупштина општине, 106 хиљада динара Председник и Општинско Веће, ПУ „Каја“ 1.501 хиљада динара, Народна библиотека 185 хиљаде динара, ТО 122 хиљаде динара.

Општинска управа. На овој билансној позицији исказан је износ од 1.073 хиљада динара и односи се на обавезе за нето плате 799 хиљада динара, обавезе по основу пореза на нето плате 59 хиљада динара, обавезе за ПИО 150 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здрав.осигурање 56 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост 9 хиљада динара.

ПУ „Каја“. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказан је износ од 1.501 хиљада динара и то 1.122 хиљаде динара за обавезе за нето плате и додатке, 98 хиљада динара за обавезе по основу пореза на плате и додатке, 198 хиљада динара обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке, 73 хиљада динара обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 10 хиљада динара за обавезе по основу доприноса за незапосленост.

ТО Љиг. На овој билансној позицији исказан је износ од 122 хиљада динара и то 90 хиљаде динара за обавезе за нето плате и додатке, 8 хиљада динара за обавезе по основу пореза на плате и додатке, 17 хиљада динара обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке, 6 хиљада динара обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, једна хиљада динара за обавезе по основу доприноса за незапосленост.

Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000 На овој билансној позицији исказан је износ од 119 хиљада динара и то: 40 хиљада динара Општинска управа, 74 хиљада динара ПУ „Каја“, 5 хиљада динара ТО Љиг.

Општинска управа. На овој билансној позицији исказан је износ од 40 хиљада динара и односи се на обавезе по основу нето накнада запосленима 39 хиљада динара и обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима једна хиљада динара.

ПУ „Каја“. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказан је износ од 74 хиљада динара и односе се на обавезе по основу нето накнада запосленима 71 хиљада динара и обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима три хиљада динара.

ТО Љиг. На дан 31.12.2017.године у ТО Љиг обавезе по основу накнада запосленима исказана су средства у укупном износу од 5 хиљада динара и односе се на обавезе по основу нето накнада запосленима.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000. На овој билансној позицији исказан је износ од 580 хиљада динара и то: 217 хиљада динара Општинска управа, 40 хиљада динара Скупштина општине, 16 хиљада динара Председник и Општинско Веће, ПУ „Каја“ 252 хиљада динара, Народна библиотека 33 хиљада динара, ТО 22 хиљаде динара.

Општинска управа. На дан 31.12.2017.године у Билансу стања на дан 31.12.2017.године исказана су средства у укупном износу од 217 хиљаде динара и то обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца 145 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 63 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца девет хиљада динара.

ПУ „Каја“. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказан је износ од 252 хиљаде динара и то обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца 169 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 73 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца 10 хиљада динара.

ТО Љиг. На дан 31.12.2017.године у Билансу стања ТО Љиг обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца износе 22 хиљаде динара и то обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца 15 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 6 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца једна хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000.

На овој билансној позицији исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 265 хиљада динара, и то: обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима 162 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ 17 хиљада динара, обавезе по основу доприноса ПИО за социјалну помоћ запосленима 58 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима 24 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености 4 хиљаде динара.

Општинска управа. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања Општинске управе исказана су средства у укупном износу од 52 хиљаде динара и то обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима 32 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима три хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за ПИО за социјалну помоћ запосленима 11 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима пет хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима једна хиљада динара.

ПУ „Каја“. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказан је износ од 213 хиљаде динара и то обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима 130 хиљада динара, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима 14 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за ПИО за социјалну помоћ запосленима 47 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима 19 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима три хиљаде динара.

ТО Љиг. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ТО Љиг није исказана ова позиција.

Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

На овој билансној позицији исказане су обавезе по основу службених путовања и услуге по уговору у износу од 623 хиљаде динара, и то обавезе по основу нето исплата по уговору о делу 300 хиљада динара, обавеза по основу пореза на исплате за услуге по уговору 138 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пио за услуге по уговору 141 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 43 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору једна хиљада динара.

Општинска управа. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања Општинске управе исказана су средства у укупном износу од 524 хиљаде динара и то обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору 252 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на

исплате по уговору 119 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору 116 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 36 хиљаде динара, обавезе на основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору једна хиљада динара.

ПУ „Каја“. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказан је износ од 87 хиљаде динара и то обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору 48 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на исплате по уговору 14 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору 18 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 7 хиљаде динара.

Обавезе по основу посланичких додатака – конто 238000

На овој билансној позицији исказане су обавезе по основу посланичких додатака у износу од 60 хиљада динара и односе се на Скупштину општине.

Обавезе по основу отплате камата – конто 241100.

На овој билансној позицији исказане су обавезе по основу отплата камата у износу од 2.425 хиљада динара и односе се на Општинску управу.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера – конто 243000.

На овој билансној позицији исказан је износ од 7.209 хиљада динара и односи се на Скупштину општине 62 хиљаде динара, Председник и веће 26 хиљаде динара, Општинску управу 6.850 хиљада динара, ПУ „Каја“ 255 хиљаде динара, ТО Љиг 16 хиљада динара.

Општинска управа. На дан 31.12.2017.године у Билансу стања Општинске управе исказана су средства у укупном износу од 6.850 хиљада динара и састоји се од обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти 6.669 хиљаде динара, обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања 181 хиљада динара.

ПУ „Каја“. На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказан је износ од 255 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200.

На овој билансној позицији исказан је износ од 107 хиљада динара и односи се на Општинску управу.

Обавезе за остале расходе – конто 245000.

На овој билансној позицији исказан је износ од 2.306 хиљада динара, и односи се на обавезе по основу дотација невладиним организацијама 617 хиљада динара и обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне 1.359 хиљаде динара код Општинске управе.

Добављачи у земљи – конто 252100. На овој билансној позицији је исказан износ од 119.911 хиљаде динара и то: 117.700 хиљада динара Општинска управа, 1.233

хиљада динара ПУ „Каја“, 132 хиљаде динара ТО Љиг, 846 хиљаде динара Народна библиотека.

Конфирмација

За три корисника средстава буџета Општине упућен је 81 захтев за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 58 одговора, што је дато у следећој табели:

Табела број 37 : Потврда салда

у (000) динара

Р.б р	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање Билансу на 31.12.2017.	у стања дан	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказан о	Мање исказан о
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Општинска Управа	51	31	112.178		98.725	13.453	
2	ПУ „Каја“	17	15	1.125		956	169	
3	Туристичка организација	14	12	1		13		12
4	Укупно	81	58	113.304		99.694	13.622	12

Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама општине Љиг износи 117.091 хиљада динара, што представља 98 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима 119.911 хиљада динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 113.304 хиљада динара, што представља 94% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 99.694 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је општина Љиг није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 13.622 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љиг, Туристичка организација, ПУ „Каја“ да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донесеном решењу надлежног органа, евидентирају почетна стања у складу са Уредбом о буџетском књиговодству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

В) Исказани износ преузетих обавеза општине Љиг већи је у износу од 46.441 хиљаде динара у односу на расположиви износ апропријације. А преузете обавезе општине Љиг у износу од 43.028 хиљада динара је већи у односу на расположиви износ апропријације, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2017. године и децембарских рачуна код следећих буџетских корисника:

Општинска управа

Табела број 38. Преглед преузетих обавеза

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	23.450	23.303	147	1.073		-926
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.320	4.171	149	218		-69
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.240	799	441	52		389
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	500	452	48	47		1
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	500	247	253	218		35
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.400	9.112	288	1.875		-1.587
	Управљање отпадом	1.080	1.077	3	78		-75
	Комунална делатност	7.000	5.033	1.967	2.670		-703
	Улична расвета	20.000	8.554	11.446	9.891		1.555
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	200	51	149			149
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.400	6.837	2.563	712	112	1.739
	Комунална делатност	9.000	6.651	2.349	0		2.349
	Информисање	3.000	2.415	585			585
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.600	1.546	54			54
	Безбедност саобраћаја	2.500	933	1.567		518	1.049
	Пољопривреда	4.000	1.636	2.364	2.003		361
	Заштита животне средине	7.400	6.328	1.072	808		264
	Смањење загађености	550	499	51			51
	Управљање отпадом	900	0	900			900
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.500	951	549	69		480
	Одржавање атарских путева	9.500	160	9.340	2.542	5.247	1.551
	Ванредна ситуација	9.500	5.448	4.052			4.052
	Одржавање спортских терена	600	66	534	25		509
	Одржавање водовода	3.000	2.982	18	1.083		-1.065
	Одржавање помоћних објеката школа	2.000	965	1.035	1.095		-60

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

	Одржавање уличне расвете	3.000	2.596	404	530	1.314	-1.440
	Одржавање канализације	3.500	934	2.566	371		2.195
	Одржавање путева	51.000	49.545	1.455	15.056	8.670	-22.271
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.785	2.758	1.027	166	591	270
	Пољопривреда	1.200	184	1.016			1.016
	Шумарство	1.425	0	1.425			1.425
	Набавка цвећа	150	0	150	23		127
	Материјал за путеве	7.700	3.024	4.676	1.870	3.040	-234
441	Пољопривреда	1.000	916	84			84
	Управљање јавним дугом	1.260	1.253	7			7
451	Пољопривреда	6.237	0	6.237	660		5.577
463	Социјална заштита	4.600	2.489	2.111			2.111
	Правобранилаштво	700	0	700	555		145
	Основно образовање	25.679	24.237	1.442	4.487		-3.045
	Функционисање средњих школа - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	6.000	5.967	33	284		-251
464	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.000	1.426	1.574			1.574
465	Дотације	3.300	2.872	428	514		-86
472	Социјална заштита избегла и расељена лица	14.000	4.312	9.688	1.182		8.506
	Стипендије	2.500	1.348	1.152			1.152
	Превоз ученика	24.200	24.022	178	10.375		-10.197
	Дечија заштита - Породица и деца	4.500	3.424	1.076	85		991
481	Пољопривреда	300	0	300			300
	Активности Црвеног крста	2.000	1.881	119			119
	Управљање отпадом	1.500	315	1.185	999		186
	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	21.500	21.500	0			0
	Историјски архив	230	167	63			63
	Подстицај културном и уметничком стваралаштву - дотације верским заједницама	1.000	100	900	147		753
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	250	104	146			146
	Пољопривреда	4.000	0	4.000	4.437		-437
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	50	0	50			50
485	Накнаде штете за повреде нанете од стране државних органа	1.000	561	439	330		109
511	Изградња путева и улица	85.794	26.378	59.416	41.765	577	17.074

	Улична расвета	5.000	0	5.000		980	4.020
	Основно образовање	2.500	1.141	1.359			1.359
	Водоснабдевање	4.750	3.469	1.281			1.281
	Развој заједнице	15.000	8.351	6.649	1.135	3.363	2.151
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.425	817	608	593		15
	Управљање отпадом	2.000	0	2.000			2.000
	Заштита животне средине	2.000	0	2.000	2.960		-960
611	Управљање јавним дугом	12.900	12.815	85			85
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-43.406

На разделу Општинске управе Љиг преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 43.406 хиљаде динара, по различитим програмским активностима – извор 01. Обавезе су преузете по извору финансирања 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 926 хиљада динара за преузимање обавеза за зараде запослених (програмска активност Функционисање локалне самоуправе и градских општина),
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 69 хиљада динара за преузимање обавеза за социјалне доприносе (програмска активност Функционисање локалне самоуправе и градских општина),
- 3) 421000 – Стални трошкови у износу од 2.365 хиљада динара
 - по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина 1.587 хиљаде динара (рачуни ЈКП „Комуналац, Дунав осигурање, ЈП ЕПС снабдевање, ЈП „Пошта Србије“)
 - по програмској активности Управљање отпадом 75 хиљаде динара (рачун ЈКП „Комуналац“)
 - по програмској активности Комунална делатност 703 хиљаде динара (рачуни ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Шумадија“ Белановица)
- 4) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 24.836 хиљаде динара
 - по програмској активности Одржавање водовода 1.065 хиљаде динара (рачуни ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Шумадија“ Белановица)
 - по програмској активности Одржавање помоћних објеката школа 60 хиљада динара (Обавезе према ОШ „Сава Керковић“)
 - по програмској активности Одржавање уличне расвете 1.440 хиљаде динара (рачуни ЕПС дистрибуција, СЗЕР „Електрогранит“ Мионица, „Четник“ д.о.о Ваљево и уговори са СЗЕР „Електро гранит“ Мионица)
 - по програмској активности Одржавање путева 22.271 хиљада динара (рачуни СЗР „Павловић Малиша“, СТАР „Василијевић“, СЗГР „Керамика“ Љиг, „Цевас цо“ д.о.о Лазаревац, ЈКП „Комуналац“ Љиг, ЈКП „Шумадија“ Белановица, „Базалт коп“ д.о.о Београд, „МД Којић“ Љиг, САТР „Бабовић“, „Колубара грађевинар“, „Урбанпројект“ ад Чачак и уговори са „Базалт коп“ д.о.о Београд и ГЗАР „Керамика“ Љиг)

- 5) 426000 – Материјал у износу од 234 хиљада динара (програмска активност Материјал за путеве 234 хиљаде динара, рачуни „Цевас цо“ д.о.о, „Гранит пешчар“ Љиг, ПД „Морава гас“ и уговор са ПД „Цевас цо“ д.о.о)
- 6) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу 3.296 хиљаде динара
- по програмској активности Основно образовање 3.045 хиљаде динара Обавезе према ОШ „Сава Керковић“ Љиг и ОШ „Сестре Павловић“)
- по програмској активности Функционисање средњих школа 251 хиљада динара (Обавезе према Средњој школи „Хиљаду триста каплара“ Љиг)
- 7) 465000 – Остале текуће дотације и трансфери у износу од 86 хиљаде динара (програмска активност Функционисање локалне самоуправе и градских општина)
- 8) 472000 – Накане за социјалну заштиту из буџета у износу од 10.197 хиљаде динара (програмска активност Превоз ученика, рачуни „Банбус“ д.о.о Обреновац)
- 9) 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 437 хиљаде динара (програмска активност Пољопривреда - обавезе за накнаду за одводњавање ЈВП „Србијаводе“)
- 10) 512000 – Машине и опрема у износу од 960 хиљаде динара (програмска активност Заштита животне средине – обавезе према ЈКП „Комуналац“ за рате кредита за камион).

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2017.године и децембарских рачуна Општинска управа Љиг преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 42.325 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ПУ „Каја“

Табела број 39: Преглед преузетих обавеза

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	27.802	27.755	47	1.547		-1.500
412	Функционисање предшколских установа	4.977	4.971	6	261		-255
414	Функционисање предшколских установа	200	72	128	286		-158
415	Функционисање предшколских установа	634	556	78	74		4
416	Функционисање предшколских установа	250	213	37			37

421	Функционисање предшколских установа	4.833	3.868	965	299	530	136
422	Функционисање предшколских установа	625	276	349			349
423	Функционисање предшколских установа	1.446	1.054	392	93		299
424	Функционисање предшколских установа	610	445	165	78		87
425	Функционисање предшколских установа	1.500	287	1.213	17		1.196
426	Функционисање предшколских установа	5.650	3.715	1.935	513	1.349	73
465	Функционисање предшколских установа	2.400	992	1.408	2.284		-876
482	Функционисање предшколских установа	40	20	20			20
511	Функционисање предшколских установа	1.463	500	963			963
512	Функционисање предшколских установа	1.200	340	860	176		684
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-2.789

На разделу ПУ „Каја“ Љиг преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.789 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности Функционисање предшколских установа – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.500 хиљада динара и то за преузимање обавеза за зараде запослених за децембар 2017.године.
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 255 хиљада динара и то за преузимање обавеза за социјалне доприносе на зараде за децембар 2017. године
- 3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 158 хиљада динара за преузимање обавеза за породилско боловање за децембар 2017.године.
- 4) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 876 хиљаде динара за преузимање обавеза за необрачунато и неисплаћено умањење од 10 % које се уплаћује на рачун Републике Србије, у периоду јануар – децембар 2017.године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Укупан износ прекорачених обавеза на групи конта 465 износила су 876 хиљаде динара, а када се одбију укалкулисане обавезе за децембар 2017.године у износу од 252 хиљаде динара, износ прекорачених обавеза на дан 31.12.2017.године износе 624 хиљаде динара.

Дакле, без укључених децембарских рачуна ПУ „Каја“ Љиг је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 624 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Туристичка организација Љиг

Табела број 40: Преглед преузетих обавеза

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Управљање развојем туризма	1.413	1.412	1	122		-121
412	Управљање развојем туризма	253	253		23		-23
415	Управљање развојем туризма	58	58		4		-4
423	Пројекат Косидба на Рајцу	1.135	1.129	6	85		-79
426	Пројекат Косидба на Рајцу	162	162		3		-3
465	Управљање развојем туризма	197	197		16		-16
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-246

На разделу Туристичке организације Љиг преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 246 хиљаде динара, по програмским активностима Управљање развојем туризма, Пројекат косидба на Рајцу – извор 01. Обавезе су преузете по програмским активностима Управљање развојем туризма и Пројекат косидба на Рајцу – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 121 хиљаде динара и то за преузимање обавеза за зараде запослених за децембар 2017.године (Управљање развојем туризма)
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 23 хиљада динара и то за преузимање обавеза за социјалне доприносе на зараде за децембар 2017. године (Управљање развојем туризма)
- 3) 415000 – Накнада трошкова за запослене у износу од четири хиљада динара за преузимање обавеза за трошкове превоза запослених за децембар 2017.године.
- 4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 79 хиљада динара за протокол о исплати дуга са Привредним друштвом за трговину и угоститељство „Колубара угоститељство“ д.о.о, Сокој Београд, Радио Кула (пројекат Косидба на Рајцу)
- 5) 426000 Материјал у износу од три хиљаде динара за обавезе према удружењу бања Србије
- 6) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 16 хиљаде динара
Дакле, без укључених децембарских рачуна, Туристичка организација Љиг је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 79 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Општина Љиг је сачинила 10 Споразума о регулисању дуга 28.12.2017. године у укупном износу од 35.162 хиљаде динара са добављачима и то: (7.665 хиљада динара ЈКП „Комуналац“ Љиг, 2.245 хиљаде динара МД Којић, д.о.о., 11.442 хиљаде динара Банбус, д.о.о. Обреновац, 2.174 хиљаде динара СЗР Павловић Малиша, 3.418 хиљада динара Аутопревозник и услуге грађевинским машинама Базалат коп Београд, 2.211 хиљада динара ГЗАР Керамика Љиг, 1.060 хиљада динара ПД Цевас цо д.о.о. ГО Лазаревац, 950 хиљада динара СЗР “Хигијена Томић” Лајковац, 2.234 хиљаде динара АТР Бабовић Љиг, 1.764 хиљаде динара ЈКП “Шумадија”), што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у новчаним трансакцијама у коме је наведено да се не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник, односно, рок за измирење новчаних обавеза не може бити дужи од 60 дана, у случају када је дужник у том уговорном односу привредни субјект.

Споразуми о регулисању дуга са добављачима су заведени у Интерну доставну књигу Председника-01 дана 28.12.2017. године. Споразуми о регулисању дуга могу да се заведу прво у интерној доставној књизи, и враћају се пријемном одељењу да се заведу у скраћеном деловоднику. Интерна доставна књига је књига за кретање списка. У Упутству о канцеларијском пословању органа државне управе („Сл. гласник РС“ бр. 10/93, 14/93, испр 67/16 и 3/2017) сви решени предмети које треба уступити некој другој унутршњој организационој јединици враћају се писарници преко интерне доставне књиге и заводе се у скраћени деловодник.

Један Споразум о регулисању дуга је заведен 28.12.2017. године код Општинске управе а сачињен 29.12.2017. године (“МД Којић”).

Споразуми су заведени само у општини, немају заводни печат дужника.

У члану 54. Закона о буџетском систему наведено је да „Обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.“ У члану 2. тачка 37) Закона о буџетском систему наведена је дефиниција преузимања обавеза - „Преузимање обавеза представља ангажовање средстава од стране корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу правног акта, за које се, у моменту ангажовања, очекује да представљају готовински трошак, непосредно или у будућности.“ У члану 56. став 4. Закона о буџетском систему наведено је да „Преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Остале обавезе – konto 254000

На овој билансној позицији исказан је износ од 3.214 хиљаде динара и односи се на остале обавезе буџета 2.996 хиљада динара и остале обавезе из пословања 218 хиљада динара код Општинске управе.

Обрачунати и ненаплаћени приходи и примања – konto 291300. На овој билансној позицији исказан је износ од 2.449 хиљада динара и односи се на Општинску управу 1.350 хиљада динара и ПУ „Каја“ 1.099 хиљаде динара.

Општинска управа. У билансу стања исказан је износ од 1.350 хиљаде динара и односи се на обрачунате ненаплаћене приходе и примања.

ПУ „Каја“. У билансу стања исказан је износ од 1.099 хиљада динара, односи се на обрачунате ненаплаћене приходе и примања

Капитал

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000. Укупно исказана позиција износи 1.544.128 хиљада динара и састоји се од: 1.542.929 хиљада динара Капитала и 1.199 хиљада динара Вишак прихода и примања – суфицит;

Општинска управа. Укупно исказана позиција износи 1.532.776 хиљада динара и састоји се од: 1.531.579 хиљада динара капитала и 1.197 хиљада динара вишак прихода и примања – суфицит..

ПУ „Каја“. Укупно исказана позиција износи 7.967 хиљада динара и састоји се од капитала.

ТО Љиг. Укупно исказана позиција износи 130 хиљада динара и састоји се од: 129 хиљада динара капитала и 1 хиљада динара вишак прихода и примања – суфицит..

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Љиг са стањем на дан 31.12.2017. године износи 1.559.934 хиљаде динара.

Општинска управа. Укупно исказана позиција износи 1.548.687 хиљада динара.

ПУ „Каја“. Укупно исказана позиција износи 7.864 хиљаде динара.

ТО Љиг. Укупно исказана позиција износи 129 хиљада динара

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Љиг са стањем на дан 31.12.2017. године износи 103 хиљада динара.

ПУ „Каја“ Укупно исказана позиција износи 103 хиљаде динара.

Финансијска имовина – конто 311400. У билансу стања буџета општине Љиг на дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 120 хиљада динара.

Општинска управа. Укупно исказана позиција износи 120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је билансна позиција мање, исказана у износу од 19.448 хиљада динара у односу на вредност финансијске имовине коју Општина поседује у јавним предузећима и привредном друштву чији је оснивач.

Вишак прихода и примања - конто 321121. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Љиг за 2017. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 1.199 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал, резултат пословања и ванбилансну пасиву; (2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Љиг за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 177 хиљада динара и издацима у износу од 54.195 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 54.018 хиљада динара.

Табела број 41: Извештај о капиталним издацима и примањима

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	10.091	177
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	10.091	177
910000	Примања од задуживања	10.091	
920000	Примања од продаје финансијске имовине		177
	ИЗДАЦИ	92.016	54.195
500000	Издаци за нефинансијску имовину	91.462	41.380
510000	Основна средства	91.462	41.380
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	554	12.815
610000	Отплата главнице	554	12.815
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	81.925	54.018

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 370.683 хиљада динара, новчани одливи у износу од 369.843 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.198 хиљада динара.

Табела број 42: Извештај о новчаним токовима

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	384.146	370.683
700000	Текући приходи	374.075	370.506
710000	Порези	179.637	182.719
730000	Донације и трансфери	158.963	154.029
740000	Други приходи	30.424	33.706
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.031	52
790000	Приходи буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	10.091	177
910000	Примања од задуживања	10.091	
920000	Примања од продаје финансијске имовине		177

	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	386.596	369.843
400000	Текући расходи	294.580	315.648
410000	Расходи за запослене	74.740	75.985
420000	Коришћење роба и услуга	127.504	140.078
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.683	2.169
450000	Субвенције	1.052	
460000	Донације, дотације и трансфери	34.131	39.498
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	30.070	33.106
480000	Остали расходи	24.400	24.812
500000	Издаци за нефинансијску имовину	91.462	41.380
510000	Основна средства	91.462	41.380
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	554	12.815
610000	Отплата главнице	554	12.815
620000	Набавка финансијске имовине		
4434	Вишак новчаних прилива		840
4435	Мањак новчаних прилива	2.450	
4436	Салдо готовине на почетку године	2.808	358
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	380.446	370.683
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
4439	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	386.596	369.843
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000		
4442	Салдо готовине на крају године	358	1.198

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Општина Љиг је приликом израде Завршног рачуна за 2017. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2017. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2017. године и следеће финансијске извештаје, Извештаја о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године, Извештаја о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године и следеће финансијске извештаје:

- 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- 4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

5.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

Табела број 43: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Планирана средства	Одобрена средства из буџета-пренета	Извршење код ИКБС	Разлике (3-5)	Разлике(5-4)
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	39.877	39.464	39.462	415	2
420000	Коришћење услуга и роба	21.209	14.226	14.876	6.333	650
44000	Отплата камата и трошк. задуживања					
45000	Субвенције					
46000	Донац., дог. и трансфери	3.037	1.586	1.591	1.446	5

470000	Социј. осигурање и социј. заштита					
480000	Остали расходи	60	26	28	32	2
490000	Средства резерве					
400000	Текући расходи	64.183	55302	55.957	8.226	655
510000	Основна средства	3.214	1.173	1.224	1.990	51
520000	Залихе					
540000	Природна имовина					
	Издаци за нефинансијску имовину					
500000		3.214	1.173	1.224	1.990	51
	УКУПНО	67.397	56.475	57.181	10.216	706

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Одступање извршења код индиректних корисника су већа у односу на планирана средства из буџета за 706 хиљада динара. Највеће одступање је на категорији 420000 –Коришћење роба и услуга код индиректног корисника Туристичке организације Љиг 588 хиљада динара, предшколска установа „Каја“ 85 хиљада динара и Градске библиотеке 33 хиљаде динара.
- Код индиректног буџетског корисника Туристичка организација дошло је до одступања на категорији 420000 –Коришћење роба и услуга за 588 хиљада динара. Код индиректног корисника Туристичке организације је дошло до одступања због тога што су остварена сопствена средства.

Препорука број 28

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

5.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

5.6.2.1. Извештај о примљеним донацијама

У 2017. години није било примљених донација од стране домаћих и страних донатора.

5.6.2.2.Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Општина Љиг се није задуживала у 2017. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

5.6.3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве буџета у 2017. години

Средства текуће и сталне буџетске резерве коришћена су у складу са чланом 69. и чланом 70. Закона о буџетском систему.

5.6.3.1. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2017. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску

резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Љиг за 2017. годину, средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 500 хиљада динара и нису коришћена.

5.6.3.2. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2017. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Одлуком о буџету за 2017. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 5.000 хиљада динара. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 5.000 хиљада динара и то: 1.500 хиљада динара трансфери осталим нивоима власти; 1.200 хиљада динара накнаде из буџета, 2.300 хиљада динара дотације невладиним организацијама;

5.6.4. Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да општина Љиг у току 2017. године није издавала гаранције.

6. Набавке општине Љиг

6.1. Општинска управа општине Љиг

У 2017. години Општинска управа је спровела 17 поступака јавних набавки након којих су закључени Уговори у укупном износу од 51.386 хиљада динара без ПДВ, односно 61.277 хиљада динара.

Спроведено је 17 поступака јавних набавки и то: један отворен поступак након којег је закључен уговор у вредности од 7.974 хиљаде динара са ПДВ и 16 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 53.228 хиљада динара без ПДВ. Четири отворена поступка нису покренути, као и 16 поступака мале вредности.

Општинско веће општине Љиг дана 23.04.2014. године је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општинској управи за наручиоце.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- да Општинска управа општине Љиг својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке.
- да Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Општинској управи није усклађен са Законом о јавним набавкама, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- Председник општине Љиг донео је један План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се, сходно члану 3. Закона о јавним набавкама сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет;

- одговорно лице наручиоца није давао запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. Закона о јавним набавкама.

1. Јавна набавка –рад машина на атарским путевима , редни број 453-167/2017

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању мале јавне набавке број 453-167/2017 од 21.09.2017. године, за рад машина на поправци и одржавању атарских путева. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ. Укупно је било три понуђача и то: (1) МД „Којић“ д.о.о Љиг 8.830,00 динара/час, (2) ГЗАР „Керамика“ Љиг 6.650.00 динара/час, (3) ПД „Цевас“ д.о.о Лазаревац 8.950,00 динара/час. Закључен је уговор број 453-167/2017 од 17.10.2017. године са ГЗАР „Керамика“ Љиг, према понуди од 02.10.2017. године у износу 5.000 хиљада динара без ПДВ, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години Општинска управа по овом Уговору није вршила плаћања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању поступка не постоје подаци о апропријацији, што је супротно члану 53. тачка 7) Закона о јавним набавкама;
- Општина Љиг је у поступку јавне набавке закључила уговор о јавној набавци до процењене вредност јавне набавке у износу од 5.000 хиљада динара, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору;
- На буџетској позицији 52 – 425191 текуће поправке и одржавање било је планирано 5.000 хиљада за превоз и набавку материјала за атарске путеве. У тренутку закључења уговора недостајало је 1.000 хиљада динара, што је супротно члану 52. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка –рад грађевинских машина на територији општине Љиг , редни број 453-86/2017

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању мале јавне набавке број 453-86/2017 од 19.04.2017. године, за рад грађевинских машина на територији општине Љиг. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ. Финансирање јавне набавке вршено је са економске класификације 425000,

апропријација 58. Укупно је било седам понуђача и то: (1) „Базалт“ д.о.о. Нови Београд 21.040,00 динара/час, (2) ГЗАР „Керамика“ Љиг 6.630,00 динара/час, (3) „Ранковић комерц“ д.о.о Лазаревац 23.270,00 динара/час, (4) СТАР „Василијевић“ Кадина Лука 19.900,00 динара/час, (5) МД „Којић“ д.о.о Љиг 11.350,00 динара/час, (6) ПД „Цевас цо“ Лазаревац 16.700,00 динара/час, (7) Малиша Павловић Козељ 20.560,00 динара/час. Прегледом документације приложене уз понуде у поступку стручне оцене понуда, Комисија је констатовала да су понуђачи потписали изјаве о испуњењу обавезних и додатних услова. Понуђач ГЗАР „Керамика“ Љиг, од кога је тражено образложење цене, није у остављеном року доставио тражене податке. Понуђач „МД Којић“ Љиг доставио је образложење у коме стоји да цена аутодана камиона у износу од 4.500,00 динара за коју је тражено исто, представља износ основних трошкова рада камиона без зараде. Обзиром да је просечна потрошња камиона на 100 км 35 литара, укупна потрошња је 4.330,00 динара. На овај износ потребно је додати зараду, као и трошкове администрације. Понуђач „ПД Цевас цо“ Лазаревац доставио је образложење цене рада комбиноване машине која износи 2.800,00 динара, као и цену рада багера гусеничара која такође износи 2.800,00 динара. Упоређујући цене наведених понуђача са ценама из ценовника ЈП „Путеви Србије“, сматра се да су цене понуђача неуобичајно ниске у односу на тржишне цене. Закључен је уговор број 453-86/2017 од 19.05.2017. године и Анекс број 1 од 19.05.2017. године са СТАР „Василијевић“ Кадина Лука, према понуди од 27.04.2017. године у износу 5.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ. У 2017. години Општинска управа по овом Уговору је платила 1.091 хиљаде динара, а преостали износ уговора је 4.909 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Љиг је у поступку јавне набавке закључила уговор о јавној набавци до процењене вредности јавне набавке у износу од 5.000 хиљада динара, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка –превоз материјала на територији општине Љиг, редни број 453-87/2017

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању мале јавне набавке број 453-87/2017 од 19.04.2017. године, за превоз материјала на територији општине Љиг. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ.

Финансирање јавне набавке вршено је са економске класификације 425000, апропријација 58. Укупно је било пет понуђача и то: (1) „Базалт“ д.о.о. Нови Београд 18.024,00 динара/час, (2) „Ранковић комерц“ Лазаревац 21.077,80 динара/час, (3) ГЗАР „Керамика“ Љиг 5.620.00 динара/час, (4) МД „Којић“ Љиг 16.550,00 динара/час, (5) ПД „Цевас со“ Лазаревац 12.858,00 динара/час. Закључен је уговор број 453-87/2017 од 25.05.2017. године са ПД „Цевас со“ Лазаревац, према понуди од 28.04.2017. године у износу 5.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ. У 2017. години Општинска управа по овом Уговору је платила 1.042 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Љиг је у поступку јавне набавке закључила уговор о јавној набавци до процењене вредности јавне набавке у износу од 5.000 хиљада динара, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

4. Јавна набавка –реконструкција некатегорисаног пута у Живковцима, редни број 453-111/2017

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности у поступку број 453-111/2017 од 24.05.2017. године, за реконструкцију некатегорисаног пута у Живковцима. Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљада динара без ПДВ, са економске класификације 511000, позиција 60. Закључен је уговор број 453-111/2017 од 13.06.2017. године са „Шумадија пут“ д.о.о. Рипањ Београд, према понуди од 29.5.2017. године у износу 3.619 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.343 хиљада динара са ПДВ и Анекс Уговора за вредност вишка радова, где се мења члан 3 основног Уговора за вредност 3.979 хиљада динара уместо 3.619 хиљада динара.

У 2017. години Општинска управа по овом Уговору је платила 3.979 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено да је наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

5. Јавна набавка –реконструкција некатегорисаног пута у Штавици, редни број 453-154/2017

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 453-154/2017 од 28.08.2017. године, за реконструкцију некатегорисаног пута у Штавици. Процењена вредност јавне набавке је 4.300 хиљада динара без ПДВ, са економске класификације 511000, позиција 60. Закључен је уговор број 453-154/2017 од 18.09.2017. године са „Шумадија пут“ д.о.о.Рипањ, Београд, према понуди од 1.9.2017. године у износу 4.179 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.015 хиљада динара са ПДВ и Анекса Уговора број 453-154-1/2017 од 30.11.2017. године, због повећања обима вишкова радова.

У 2017. години Општинска управа по овом Уговору је платила 4.550 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

6. Јавна набавка –реконструкција некатегорисаног пута у Бранчићу, редни број 453-45/2017

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању јавне набавке у отвореном поступку број 453-45/2017 од 03.03.2017. године, за реконструкцију некатегорисаног пута у Бранчићу (дужина пута је 2173,36 м). Процењена вредност јавне набавке је 8.000 хиљада динара без ПДВ, са економске класификације 511000, позиција 60. Закључен је уговор број 453-45/2017 од 11.04.2017. године са „Шумадија пут“ д.о.о.Рипањ, Београд, према понуди од 27.3.2017. године у износу 7.974 хиљаде динара без ПДВ, односно 9.569 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години Општинска управа по овом Уговору је платила 7.974 хиљаде динара

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

7. Јавна набавка –реконструкција некатегорисаног пута у Славковици, редни број 453-114/2017 (дужина пута је 1300 м-према Пројекту)

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 453-114/2017 од 29.05.2017. године, за реконструкцију некатегорисаног пута у Славковици. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ, са економске класификације 511000, позиција 60. Закључен је уговор број 453-114/2017 од 12.06.2017. године са „Компресор ИНГ“ д.о.о.Ваљево, према понуди од 6.6.2017. године у износу 4.999 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.999 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години Општинска управа по овом Уговору је платила 4.500 хиљаде динара, радови су завршени остао је дуг од 492 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

8. Јавна набавка – одржавање јавне расвете на територији општине Љиг , редни број 453-33/2017

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању поступка мале јавне набавке број 453-33/2017 од 20.09.2017. године, за одржавање јавне расвете на територији општине Љиг. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ. Финансирање јавне набавке вршено је са економске класификације 425000, апропријација 79. Укупно је било два понуђача и то: (1) „Електро гранит“ Гуњице 22.915,00 динара, (2) „Бос пројект“ д.о.о Ваљево 30.160,00 динара. Закључен је уговор број 453-33/2017 од 15.03.2017. године и Анекс број 1 од 28.12.2017.године са „Електро гранит“ Гуњице, према понуди од 02.03.2017. године. У 2017. години Општинска управа по овом Уговору платила је 1.072 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Љиг је у поступку јавне набавке закључила уговор о јавној набавци до процењене вредности јавне набавке у износу од 2.000 хиљада динара, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

9. Јавна набавка –набавка и превоз материјала за поправку и одржавање атарских путева, редни број 453-170/2017

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању мале јавне набавке број 453-170/2017 од 25.09.2017. године, за набавку и превоз материјала за поправку и одржавање атарских путева. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ. Укупно је било три понуђача и то: (1) „Базалт“ д.о.о Београд 9.736,00 динара, (2) „ПД Цевас цо“ д.о.о. Лазаревац 16.800 динара, (3) „МД Којић“ Љиг 5.749,00 динара. Закључен је уговор број 453-170/2017 од 18.10.2017. године са „МД Којић“ д.о.о Љиг, према понуди од 4.10.2017. године у износу 5.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ. У 2017. години Општинска управа по овом Уговору није вршила плаћања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању поступка не постоје подаци о апропријацији, што је супротно члану 53. тачка 7) Закона о јавним набавкама.
- Општина Љиг је у поступку јавне набавке закључила уговор о јавној набавци до процењене вредности јавне набавке у износу од 5.000 хиљада динара, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3.

став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.

- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

10. Јавна набавка –Зимско државање општинских путева и улица на територији општине Љиг , редни број 453-195/2017

Поступак је покренуо Председник Општине Љиг Одлуком о покретању мале јавне набавке број 453-195/2017 од 15.11.2017. године, за зимско одржавање општинских путева и улица на територији општине Љиг. Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљада динара без ПДВ. Финансирање јавне набавке вршено је са економске класификације 425000, апропријација 58.Укупно је било два понуђача и то: (1) „Базалт“ д.о.о. Нови Београд 5.800 динара, (2) ГЗАР „Керамика“ Љиг 6.800,00 динара. Закључен је уговор број 453-195/2017 од 5.12.2017. године са „Базалт“ д.о.о Нови Београд , према понуди од 24.11.2017. године у износу 4.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ. У 2017. години Општинска управа по овом Уговору није вршила плаћања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.
- Општина Љиг је у поступку јавне набавки закључила уговор о јавној набавци до процењене вредност јавне набавке у износу од 4.000 хиљада динара, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда,

наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.

- У тренутку закључења уговора на буџетској позицији 58 – 425191 текуће поправке и одржавање финансијским планом је предвиђен износ од 51.000 хиљада динара. У тренутку закључења уговора недостајало је 1.800 хиљаде динара што је супротно члану 52. став 3. Закона о јавним набавкама.

11. Јавна набавка гориво број 453-27/2017

Општинска управа Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка горива. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 01 бр.453-27/2017 од 13.02.2017. године је наведена процењена вредност 1.500 хиљада динара, економска класификација 426000, апропријација 53. Са изабраним понуђачем „Морава Гас“ д.о.о. из Мораваца, закључен је уговор број 453-27/2017 24.02.2017. године у укупној вредности од 1.495 хиљада динара без ПДВ, односно 1.795 хиљада динара са ПДВ.

Општинска управа је од 24.2.2017. године, па до 31.12.2017. године, евидентирала расходе бензина од добављача „Морава гас“ д.о.о Моравци-Љиг у укупном износу од 1.204 хиљаде динара, а у периоду од 1.1.2018. године до 24.02.2018. године 42.670,71 динара, што је укупно 1.246 хиљада динара по уговору о јавним набавкама-горива из 2017. године 24.01.2018. године, објављен је јавни позив за подношење понуда за јавну набавку бензина за 2018. годину, а 06.02.2018. године је донета Одлука о додели уговора јавне набавке горива, добављачу „Морава гас“ д.о.о Моравци-Љиг.

У 2017. године плаћено је по овом Уговору 701 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, под редним бројем јавне набавке није наведен број набавке из плана јавне набавке за текућу годину, већ заводни број јавне набавке, што је супротно члану 53. став 1. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи: 1) назив и адресу наручиоца, односно пословно име; 2) редни број јавне набавке за текућу годину; 3) предмет јавне набавке, назив и ознаку из општег речника набавке; 4) врсту поступка јавне набавке; 5) процењену вредност јавне набавке укупно, а и посебно за сваку партију када је то могуће; 6) оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; 7) податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану;
- Решење о образовању комисије, не садржи наводе о образовању свих чланова комисије, број јавне набавке из плана, такође су именована 3 члана комисије без заменика чланова комисије, нико од чланова није потписао Решење, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама,.

12. Јавна набавка грађевинског материјала за избеглице

Општинска управа Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности „Набавка грађевинског материјала за избеглице“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 01 бр.453-158/2017 од 30.08.2017. године је наведена процењена вредност 1.440 хиљада динара, без наведене апропријације у буџету, односно у финансијском

плану. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану су од значаја за одређивање позиције са које ће наручиоци преузети уговорну обавезу сходно члану 52. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима. Са изабраним понуђачем „Унипромет“ д.о.о Лазаревац, закључен је уговор број 453-158/2017 28.09.2017. године у укупној вредности од 1.248 хиљада динара без ПДВ, односно 1.498 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години је плаћено у износу 1.498 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки није објавио што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, садржи све елементе сходно члану 54. Закона о јавним набавкама, али именовани чланови комисију нису потписали решење о образовању комисије. Једно лице (заменик члана) није потписао изјаву о сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

13. Јавна набавка материјала за одржавање путева број 453-66/2017

Општинска управа Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности-Материјал за одржавање путева. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 01 бр.453-66/2017 од 17.03.2017. године је наведена процењена вредност 4.000 хиљада динара, економска класификација 426000, апропријација 59. Са изабраним понуђачем „Цевас“ д.о.о Лазаревац (у даљем тексту: добављач „Цевас“), закључен је уговор број 453-66/2017 18.04.2017. године у укупној вредности од 4.000 хиљада динара без ПДВ. Анекс уговора број 1 је закључен 28.12.2017. године у коме се наводи да Уговор о јавној набавци 453-66/2017, продужава до завршетка поступка нове јавне набавке, односно до закључења новог Уговора за 2018. годину. Уговор се продужава из разлога што у 2017. години нису утрошена сва средства предвиђена буџетом за ову врсту радова. Цене су остале непромењене.

У 2017. години Општинска управа је евидентирала рачуне у износу 1.793 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, под редним бројем јавне набавке није наведен број набавке из плана јавне набавке за текућу годину, већ заводни број јавне набавке, што је супротно члану 53. став 1. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи: 1) назив и адресу наручиоца, односно пословно име; 2) редни број јавне набавке за текућу годину; 3) предмет јавне набавке, назив и ознаку из општег речника набавке; 4) врсту поступка јавне набавке; 5) процењену вредност јавне набавке укупно, а и

посебно за сваку партију када је то могуће; 6) оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; 7) податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану;

- Решење о образовању комисије, садржи све елементе сходно члану 54. Закона о јавним набавкама, али су именована 3 члана комисије и 1 заменик члана комисије, уместо 3 заменика, нико од чланова и заменика није потписао Решење, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на порталу јавних набавки али не у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

14. Јавна набавка услуга превоз грађана, ученика основних и средњих школа на територији општине Љиг

Општина Љиг покренула је поступак јавне набавке у отвореном поступку услуга превоз грађана, ученика основних и средњих школа на територији општине Љиг. У Одлуци о покретању јавне набавке број 01-453-1/2016 од 04.01.2016. године је наведена процењена вредност 19.000 хиљада динара на економском конту 425000 –Текуће поправке и одржавање. Са изабраним понуђачем „Банбус“ доо Обреновац закључен је уговор број 01-453-1/2016 од 01.03.2016. године у укупној вредности од 19.000 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању јавне набавке је наведено да су подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање са конта 425000 уместо са конта 472000, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки објавио што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије, садржи све елементе сходно члану 54. Закона о јавним набавкама, али један именовани члан комисије није потписао решење као и изјаву о сукобу интереса, записник о отварању понуда Извештаја о стручној оцени и предлог одлуке наручиоцу за доделу уговора;
- Решење о образовању комисије није имало службеника за јавне набавке иако је процењена вредност јавне набавке већа од троструког износа и члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, 15.000 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о превозу ученика основних школа на територији општине Љиг и ученика средњих школа, закључен је са „Банбус“ д.о.о, Обреновац, на период од три године.

15. Јавна набавка азил за псе луталице број 453-41/2017

Општинска управа Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка услуге азила за псе луталице. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке 01 бр.453-41/2017 од 28.02.2017. године је наведена процењена вредност 2.500 хиљада динара без ПДВ, економска класификација 424000, апропријација 71. Са

изабраним понуђачем СЗР „Хигијена Томић“ из Лајковца, закључен је уговор број 453-41/2017 16.03.2017. године у укупној вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности, под редним бројем јавне набавке није наведен број набавке из плана јавне набавке за текућу годину, већ заводни број јавне набавке, што је супротно члану 53, став 1 Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи: 1) назив и адресу наручиоца, односно пословно име; 2) редни број јавне набавке за текућу годину; 3) предмет јавне набавке, назив и ознаку из општег речника набавке; 4) врсту поступка јавне набавке; 5) процењену вредност јавне набавке укупно, а и посебно за сваку партију када је то могуће; 6) оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; 7) податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану;
- Решење о образовању комисије, не садржи број јавне набавке из плана, такође су именована 3 члана комисије без заменика чланова комисије, нико од чланова није потписао Решење, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

6.2. Предшколска установа „Каја“

Предшколска установа „Каја“ Љиг донела је План набавки за 2017. годину 08.02.2017. године.

У 2017. години ПУ „Каја“ Љиг је спровела укупно три поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 4.965 хиљада динара (једна јавна набавка у отвореном поступку и две јавне набавке мале вредности), односно уговорене вредности 3.973 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.569 хиљада динара са ПДВ. У плану јавних набавки за 2017. годину, планирана су три поступка јавних набавки, и то: два поступка јавне набавке мале вредности и један отворен поступак јавне набавке. Два поступка јавне набавке мале вредности су спроведена, а отворен поступак јавне набавке није спроведен.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да квартални извештаји Предшколске установе „Каја“ за 2017. годину нису достављени Управи за јавне набавке, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама.

1.Јавна набавка мале вредности- набавка електричне енергије за 2017 годину

Директорка предшколске установе „Каја“, Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка електричне енергије.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 55 од 12.2.2017. године, је наведена процењена вредност 1.300 хиљада динара без ПДВ, односно 1.500 хиљада динара са ПДВ без наведене апропријације у буџету, односно у финансијском плану. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану су од значаја за одређивање позиције са које ће наручиоци преузети уговорну обавезу сходно члану 52. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима

уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Са изабраним понуђачем ЈП ЕПС, Београд, закључен је уговор број 122, 16.3.2017. године. У Уговору су наведене цене по kWh, за нижу тарифу 3,65 и за вишу тарифу 5,76. А у понуди ЈП ЕПС је наведена планирана потрошња електричне енергије, 99000 kWh за вишу тарифу и 45000 kWh за нижу тарифу, па је закључена вредност Уговора 734 хиљаде динара без ПДВ, односно 881 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа Каја, је у периоду од 1.3.2017. године до 31.12.2017. године евидентирала и платила укупне расходе електричне енергије у износу од 369 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи све елементе: није наведена адреса наручиоца, наводи о образовању чланова комисије, као ни рокови за извршење задатака, сходно члану 54. Закона о јавним набавкама. Један члан комисије као ни заменици чланова комисије нису потписали решење о образовању комисије;
- Комисија за јавну набавку није саставила писани извештај о стручној оцени понуда, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је комисија за јавну набавку дужна је да састави писани извештај о стручној оцени понуда;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

2.Јавна набавка мале вредности- прехранбени производи, роба широке потрошње за 2017. годину

Директорка Предшколске установе Каја, Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности Прехрамбени производи и роба широке потрошње, која је обликована у 7 партија: партија (1) месо и маст, партија (2) хлеб, партија (3) млеко и млечни производи, партија (4) прехранбена роба широке потрошње, партија (5) свеже и прерађено поврће, партија (6) свеже воће, партија (7) роба широке потрошње за издвојено одељење у Белановићи.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 55 од 12.2.2017. године, је наведена процењена вредност 2.365 хиљада динара без одређивања процењене вредности сваке партије (супротно члану 68. Закона о јавним набавкама и члану 53. став 1. тачка 5), такође без наведене апропријације у буџету, односно у финансијском плану. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану су од значаја за одређивање позиције са које ће наручиоци преузети уговорну обавезу сходно члану 52. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Након спроведеног поступка јавне набавке добара, закључени су Уговори са следећим понуђачима за партије: (1) месо и маст-Меси продукт, вредност уговора 454 хиљаде динара без ПДВ или 531 хиљада динара са ПДВ, закључен 20.2.2017. године. (Након закљученог уговора, закључен је Анекс уговора 29.12.2017. године, по коме се вредност уговора од 500 хиљада динара увећава за 32 хиљаде динара са ПДВ, услед

већег броја деце од планираног у току летњих месеци); (2) хлеб-привредно друштво „Ако ако“, вредност уговора 216 хиљада динара без ПДВ или 238 хиљада динара са ПДВ, закључен 27.2.2017. године; (3) млеко и млечни производи-„Ванапекс“ д.о.о., вредност уговора 369 хиљада динара без ПДВ, односно 417 хиљада динара са ПДВ, закључен 27.2.2017. године; (4) прехранбена роба широке потрошње- „Ванапекс“ д.о.о., вредност Уговора 850 хиљада динара без ПДВ, односно 986 са ПДВ, закључен 27.2.2017. године; (5) свеже и прерађено поврће-„Ванапекс“ д.о.о., вредност Уговора 276 хиљада динара без ПДВ, односно 304 хиљаде динара са ПДВ, закључен 27.2.2017. године; (6) свеже воће-„Ванапекс“ д.о.о, закључен 27.2.2017. године, вредност Уговора 55 хиљада динара без ПДВ, односно 60 хиљада динара са ПДВ (за партије 3,4,5 и 6 дефинисана је укупна вредност од 1.550 хиљада динара без ПДВ, односно 1.767 хиљада динара са ПДВ). (7) роба широке потрошње за издвојено одељење у Белановићи-Занатска трговинска радња „Кулизић“, Белановица, вредност уговора 160 хиљада динара без ПДВ или 179 хиљада динара са ПДВ, закључен 27.2.2017. године. Укупна вредност закључених Уговора за све партије износи 2.406 хиљада динара без ПДВ, односно 2.715 хиљада динара са ПДВ.

У периоду од 1.3.2017. године до 31.12.2017. године, Предшколска установа „Каја“ је евидентирала и платила укупне расходе за набавку прехранбених производа, робе широке потрошње у укупном износу од 1.716 хиљада динара са ПДВ, и то 402 хиљаде динара према добављачу „Меси Продукт“, 177 хиљада динара према добављачу „Ако ако“ ПД, 1.015 хиљада динара према добављачу „Ванапекс“ д.о.о, и 122 хиљаде динара према добављачу „Кулизић Д&Ц“.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке Одлуком која не садржи податке о процењеној вредности сваке партије, што је супротно члану 53. и члану 68. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије понаособ;
- Конкурсна документација није нумерисана, што је супротно члану 61. став 9. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу јавних набавки што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је Наручилац дужан да објави Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума;
- Решење о образовању комисије не садржи све елементе: нема навода о образовању чланова комисије, као ни рокове за извршење задатака, сходно члану 54. Закона о јавним набавкама. Заменици чланова комисије нису потписали решење о образовању комисије;
- Наручилац није објавио одлуку о додели уговора на порталу јавних набавки као ни на својој интернет страници, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели уговора не садржи све елементе из Извештаја о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да Одлука о додели уговора мора бити образложена и мора да садржи нарочито податке из извештаја о стручној оцени понуда и упутство о правном средству;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

3.Јавна набавка мале вредности- прехранбени производи, роба широке потрошње (средства за хигијену) за 2017 годину

Директорка предшколске установе Каја, Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности Прехрамбени производи- роба широке потрошње, која је обликована у четири партије: партија (1) млеко и млечни производи, партија (2) прехранбена роба и роба широке потрошње месо и маст, партија (3) свеже и прерађено поврће партија (4) свеже и смрзнуто воће.

У Извештају о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности добара је образложио спровођење нове јавне набавке Предшколске установе „Каја“ за прехранбене производе, робе широке потрошње (средства за хигијену) за 2017 године. Претходна јавна набавка за прехранбене производе, робе широке потрошње која је спроведена 12.02.2017. године и закључени Уговори са предузеће Ванапекс д.о.о. 27.02.2017. године, за четири партије. Међутим, добављач Ванапекс по Уговору је испоручивао робу све до 15.9.2017. године, зато што од добављача „Ванапекс“ д.о.о. пословни простор-продавнице преузима предузеће Металац-Пролетер из Горњег Милановца. Одлука о покретању поступка нове јавне набавке је донета 31.8.2017. године, а да није извршена Измена Плана јавних набавки Предшколске установе „Каја“ и окачен на Порталу Управе за јавне набавке а иначе за 2017. годину Предшколска установа није доставила Управи за јавне набавке кварталне извештаје о спровођењу јавних набавки.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 320 од 31.8.2017. године, наведена је процењена вредност 695 хиљада динара без одређивања процењене вредности сваке партије (супротно члану 68 Закона о јавним набавкама и члану 53 став 1 тачка 5), и без наведене апропријације у буџету, односно у финансијском плану. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану су од значаја за одређивање позиције са које ће наручиоци преузети уговорну обавезу сходно члану 52. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Након спроведеног поступка јавне набавке добара, Предшколска установа Каја и Металац-Пролетер а.д. закључили су Уговор о набавци прехранбених производа број 378, 18.09.2017. године, за партије: (1) млеко и млечни производи, вредност 186 хиљада динара без ПДВ, односно 210 хиљада динара са ПДВ; партија (2) прехранбена роба широке потрошње, вредност 451 хиљада динара без ПДВ, односно 518 хиљада динара са ПДВ; партија (3) свеже и прерађено поврће, вредност 156 хиљада динара без ПДВ, односно 172 хиљаде динара са ПДВ; партија (4) свеже воће, вредност 66 хиљада динара без ПДВ, односно 73 хиљаде динара са ПДВ. Укупна вредност закљученог Уговора за све партије износи 859 хиљада динара без ПДВ, односно 973 хиљаде динара са ПДВ.

На расписану јавну набавку за партије јавио се „Металац-Пролетер“ и закључен је Уговор. Уговор је извршен у обиму од 217 хиљаде динара, до 31.12.2017.године.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке добара, а да није набавку предвидео у плану јавних набавки, и није извршио измену постојећег плана јавних набавки, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки;
- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке одлуком која не садржи податке о процењеној вредности сваке партије, што је супротно члану 53. и члану 68. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије понаособ;
- Странице конкурсне документације нису нумерисане, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу јавних набавки што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је Наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума;
- Решење о образовању комисије не садржи све елементе: нема навода о образовању чланова комисије, као ни рокове за извршење задатака, сходно члану 54. Закона о јавним набавкама. Заменици чланова комисије нису потписали решење о образовању комисије;
- Одлука о додели уговора не садржи све елементе из Извештаја о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио одлуку о додели уговора на порталу јавних набавки ни на својој интернет страници, што је супротно члану 108. став 5. закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код ДКБС Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Заједничког јавног правобранилаштва добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се ДКБС јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Заједничко јавно правобранилаштво (у даљем тексту: ЗЈП) обавља послове заштите имовинских права и интереса Града Ваљева и општина: Лајковац, Љиг, Љиг и Осечина, и њихових органа који врше послове од интереса за Град и Општине.

ЗЈП-предузима правне радње и користи правна средства пред судовима, органима управе и другим надлежним органима, ради остваривања имовинских интереса Града, општина и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету Града и општина.

Делокруг, надлежности, организације рада, ЗЈП, регулисани су Одлуком о Заједничком јавном правобранилаштву града Ваљева и општина Лајковац, Мионица, Љиг и Осечина и Уговором о финансирању рада Заједничког јавног правобранилаштва, Јавно правобранилаштво број 8/92 од 06.02.1992. године.

Јавно правобранилаштво на основу посебних овлашћења поступа и као самостални државни орган, и у тим судским поступцима је странка – тужилац.

У периоду од 01.01.2017.године до 14.03.2018. године Правобранилаштво је имало у раду 72 парнична предмета, у којима је општина Љиг странка у поступку:

Табела 44. Збирни преглед судских спорова општине Љиг на дан 14.03.2018.године у (000) динара

Р. бр.	О П И С	Општина-Тужена	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак Општина Љиг		Извршни поступак општина дужник	Извршни поступак општина поверилац	Кривични
				Противн.п редл	Предлага ч			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи	12.638	300 3.000 евра	21.894	436	3.887	671	-
2	Број предмета	7	4	29	2	30	3	2

Судски спорови у којима се општина Љиг појављује као туженик могу се груписати:

- накнада штете – ујед паса луталица покренуто је један судски спор укупне вредности од 353 хиљаде динара, који је у току.
- Накнада штете по другим основама било је у четири случаја: повреде услед падова на неочишћеним јавним површинама, падови у необезбеђене шахте, угинуће животиња и слично.
- Ради дуга – један парнични предмет против општине који је у прекиду.

- Радни спор – један предмет за уплату доприноса пензијско инвалидског осигурања. Општина Љиг као тужилац има у раду четири парничних предмета и то три предмета вредности спора 3.000 евра и један предмет 300 хиљада динара.
- Ванпарнични поступак – 29 поступка у којима се општина појављује као противник предлагача, захтев је накнада за експроприсану непокретност један предмет и 28 предмета накнада штете пси луталице.
- Ванпарнични поступак – два поступка у којима се општина појављује као предлагач у износу од 436 хиљада динара, пријава потраживања за “Елгра коп“ а.д. Љиг и предузеће „Грал“.
- Извршни поступци где је општина дужник – 30 предмета на износ од 3.887 хиљада динара и то три предмета наплата доспелог потраживања, шест спора је на име дуга, један предмет чинидбе, 14 судских спора новчано потраживање, и један предмет извршења за преостале рате.
- Извршни поступци где је општина поверилац – три предмета и то два предмет вредности 618 хиљада динара за дуг, један предмета за трошкове поступка 51 хиљада динара.
- Наплата штете по основу правоснажних кривичних пресуда нема јер кривични поступци нису окончани. Правобранилаштво има у раду четири кривична предмета у којима је општина Љиг оштећена, три поступка се воде пред Општинским судом у Ваљеву.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потенцијалне обавезе општине Љиг у парничним споровима у којима је Општина тужена на дан 14.03.2018. године износе 12.638 хиљада динара;
- Потраживања општине Љиг у парничним споровима, где је Општина тужилац на дан 14.03.2018. године износе 300 хиљада динара и 3.000 евра.

Ризик

Уколико се судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) не анализирају, на адекватан начин могу да доведу (проузрокују) до изгубљених спорова повећање непланираних расхода и јавља се ризик неликвидности општине, што има за последицу смањење капитала и имовине.

Препорука број 30

Одговорним лицима општине Љиг препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

Информације од правних служби јавно комуналних предузећа

На захтев ревизије одговарајуће службе јавних предузећа доставиле су информације о неизмиреним обавезама по основу пореза и доприноса на зараде запослених и по основу обавеза из пословања:

1. ЈКП „Комуналац“. Укупне обавезе на дан 31.12.2017. године ЈКП „Комуналац“ износе 31.539 хиљада динара, од чега се односи: 2.733 хиљада динара на краткорочне обавезе; 21.694 хиљаде динара добављачи у земљи; 105 хиљада динара остале обавезе из специфичног пословања; 1.207 хиљада динара на обавезе за неисплаћене нето зараде за XII месец 2017. године; 747 хиљада динара за порезе и доприносе за децембарску плату 2017. године; 17 хиљада динара за обавезе по основу камата; 1.357 хиљада динара обавезе према запосленима; 695 хиљада динара на остале обавезе (умањењене зарада у

складу са Законом из новембра 2017.године; 22 хиљаде динараза остале обавезе за порезе и доприносе; 2.963 хиљаде динара за одложене приходе примљене од државних органа (пасивна временска разграничења).

ЈКП „Комуналац“ је 2016. годину завршио са добитком у износу од 164 хиљаде динара. Остварена добит после опорезивања порезом на добит правних лица, износи 164 хиљаде динара и користиће се за покриће губитка из ранијих година.

ЈКП „Комуналац“ је 2017. годину завршио са добитком у износу од 243 хиљаде динара.

2. ЈКП „Шумадија“ Белановица Укупне обавезе на дан 31.12.2017. године ЈКП „Шумадија“ износе 3.418 хиљада динара, од чега се односи: 1.714 хиљада динара на обавезе добављача у земљи; 1.629 хиљада динара обавезе за зараде, 75 хиљада динара разлика за обрачун зарада .

ЈКП „Шумадија“ Белановица је 2017. годину завршио са добитком у износу од 212 хиљада динара

3) „Еко тамнава“

Регионални центар за управљање отпадом „Еко тамнава“ д.о.о, Уб основано је 03.04.2012. године. Претежна делатност друштва је третман и одлагање отпада који није опасан. Друштво обавља и делатности: 3511 Производња електричне енергије, 3521 Производња гаса, 3530 Снабдевање паром и климатизација, 3700 Уклањање отпадних вода, 3811 Сакупљање отпада који није опасан, 3832 Поновна употреба разноврсних материјала, 3900 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом, 4676 Трговина на велико и мало осталим полупроизводима, 4677 Трговина на велико отпацама и остацима, 4941 Друмски превоз терета, 5210 Складиштење.

Друштво може обављати и све друге делатности које нису законом забрањене. Друштво ће спроводити и све остале активности у вези успостављања Регионалног центра и Регионалног система за управљање отпадом које му повере оснивачи. Органи друштва су: 1. Скупштина и 2. Директор.

Планирана локација за регионалну депонију комуналног отпада „Каленић“ налази се на територији Општина Уб и Лајковац, а њеном изградњом предвиђа се санитарно одлагање неопасног комуналног отпада за једанаест градова и општина учесница: Уб, Лајковац, Љиг, Мионица, Осечина, Ваљево, Коцељева, Владимирци, Обреновац, Лазаревац и Барајево (подручје Колубарског управног округа, део Мачванског управног округа и део града Београда) – међурегионални пројекат. У ових једанаест општина региона за управљање отпадом укупно живи око 362.000 становника, по резултатима пописа из 2011. године. Просечна измерена количина сакупљеног чврстог комуналног отпада је око 330 т/дану.

Општинска управа Љиг је одобрила средства у износу од 1.500 хиљада динара, за 2017. годину, Регионалном центру за управљање отпадом „Еко тамнава“, а евидентирала и платила расходе субвенција у износу од 316 хиљада динара.

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

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 6 0 6 5						0 7 0 9 9 6 6 5																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ ЉИГ КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ ЉИГ МАТИЧНИ БРОЈ 07099665

ПИБ 101286153 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,555,056	1,705,648	145,612	1,560,036
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАДНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,555,050	1,703,135	143,202	1,559,933
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,277,797	1,392,530	107,410	1,285,120
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,269,535	1,356,599	79,048	1,277,551
1005	011200	Опрема	5,912	33,387	28,362	5,025
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2,350	2,544		2,544
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	204,633	211,841	9,611	202,230
1012	014100	Земљиште	191,818	191,818		191,818
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	12,815	20,023	9,611	10,412
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	72,620	98,764	26,181	72,583
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	72,584	98,727	26,144	72,583

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	36	37	37	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	6	2,513	2,410	103
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)	6	2,513	2,410	103
1026	022100	Залихе ситног инвентара		316	316	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	6	2,197	2,094	103
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	151,710	143,825	2	143,823
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	298	120		120
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	298	120		120
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	298	120		120
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
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 организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	3,741	3,650	2	3,648
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	357	1,201		1,201
1051	121100	Жиро и текући рачуни	355	1,199		1,199
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна	2	2		2
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3,384	2,449	2	2,447
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3,384	2,449	2	2,447
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	147,671	140,055		140,055
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	147,671	140,055		140,055
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	36			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	147,635	140,055		140,055
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,706,766	1,849,473	145,614	1,703,859
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)	181,543	159,731
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	20,565	17,254
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	20,565	17,254
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	19,524	16,667
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	1,041	587
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)	9,922	
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	9,922	
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	9,922	

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	233000	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)		4,856
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		3,209
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2,390
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		238
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		411
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		149
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		21
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		119
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		115
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		4
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)		580
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		391
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		166
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		23
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)		265
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		162
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		17
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		58
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		24
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		623
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		300
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		138
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		141
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		43
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1

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)		60
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		60
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, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	8,058	12,047
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	3,678	2,425
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	3,678	2,425
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)	4,338	7,209
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	4,338	6,940
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		269
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		107
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		107
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	42	2,306
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	42	617
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		1,359
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		330
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	139,576	123,125
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)	138,506	119,911
1204	252100	Добављачи у земљи	138,506	119,911
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)	1,070	3,214
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1,070	
1210	254200	Остале обавезе буџета		2,996
1211	254900	Остале обавезе из пословања		218
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3,422	2,449
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3,422	2,449
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	36	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3,386	2,449
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,525,223	1,544,128
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,525,223	1,542,929
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,525,223	1,542,929
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,555,049	1,559,934
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	6	103
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	30,487	17,228
1224	311400	Финансијска имовина	298	120
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	357	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		1,199
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)	1,706,766	1,703,859
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 17.04.2018 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

В. Ј. М. С.



Наредбодавац

Драган Мажаревић