



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1609/2018-04  
Београд, 06. децембар 2018. године**

## **Садржај**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ I Резиме налаза и препорука.....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Зворник за 2017. годину.....</b>	<b>25</b>
<b>ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године.....</b>	<b>172</b>

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТИНА МАЛИ ЗВОРНИК

### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Мали Зворник - Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности: прецењена је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима - улагање у постројење за пречишћавање отпадних вода и улагање у изградњу уличне расвете у износу од 14.066 хиљада динара јер за исте није издата употребна дозвола; прецењена је вредност нефинансијске имовина у припреми - водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 60.838 хиљада динара јер је стакла услов за пренос на употребу; прецењена је вредност остале некретнине и опреме у припреми у износу од 7.667 хиљада динара за планска документа које је усвојио надлежни орган Општине; евидентирана је нефинансијска имовина у сталним средствима у укупном износу од 36.987 хиљада динара (кишна канализација, игралиште, зграде установе културе, остале пословне зграде, улагање у изградњу цркве, грађевинско земљиште, опрема за копнени саобраћај, аванси за саобраћајне објекте и обављање услуга) без валидне рачуноводствене документације; потраживања по основу кредита потцењена су за 15.697 хиљада динара јер нису евидентирани кредити које је давао Фонд за развој општине Мали Зворник; није евидентирано учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама ЈКП „Дрина“ Мали Зворник у износу од 6.160 хиљада динара; нису евидентирана потраживања од давања у закуп пословног простора у укупном износу од 163 хиљаде динара; неправилно су евидентирани извршене отплате главнице по основу одобрених кредита у износу од 22.402 хиљаде динара на пасивним временским разграничењима, уместо на изворима дугорочне финансијске имовине; прецењени су аванси у укупном износу од 5.393 хиљада динара за измештање дела далековода, извођење

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

радова на цевоводу и за уређење простора, уређивање и коришћење грађевинског земљишта и изградњу објеката; обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 3.056 хиљада динара; обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 819 хиљада динара. У ванбилансној евиденцији, нису евидентирани 593 менице за износ кредита од 104.274 хиљаде динара и 6.051 хиљаду динара по основу закључених уговора и 4 банкарске гаранције за износ од 1.250 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени.

У Образцу 2 - Биланс прихода и расхода и Одлуци о завршном рачуну буџета за 2017. годину није исказан вишак прихода и примања - суфицит који се преноси у наредну годину и није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у најмањем износу од 3.305 хиљада динара по основу других текућих трансфера од Републике Србије.

Општина Мали Зворник није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине и то: 119 јединица зграда и грађевинских објеката површине 234.966 м<sup>2</sup>; 697 јединица некатегорисаних путева, општинских путева и улица површине 1.730.469 м<sup>2</sup> и грађевинског и осталог земљишта 1.349 јединица површине 5.442.848 м<sup>2</sup>

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

---

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

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

## **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

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

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

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

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

---

**Др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**06. децембар 2018. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

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

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

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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Мали Зворник је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 71.836 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 860 хиљада динара; извршила расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 27.037 хиљада динара; без спровођења јавних набавки у износу од 3.000 хиљаде динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 37.073 хиљада динара и без валидне рачуноводствене документације у износу од 3.866 хиљада динара.

Код остваривања прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности: на дан 31.12.2017. године износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности износи 57.624 хиљаде динара; нису донета неопходна акта и програми и предузете активности у вези са остваривањем и коришћењем остварених прихода у складу са законским прописима; вођење евиденција потраживања по основу изворних јавних прихода, уплата јавних прихода и издавање пословног простора нису вршени у складу са законским прописима.

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

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

### **Скретање пажње**

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

---

**Др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**06. децембар 2018. године**

**ПРИЛОГ I**

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



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>22</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>23</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>23</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Зворник за 2017. годину, у консолидованим финансијским извештајима општине Мали Зворник утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године прецењена је вредност зграда и грађевинских објеката - улагање у постројење за пречишћавање отпадних вода Сакар у износу од 13.045 хиљада динара и улагање у изградњу уличне расвете у Демировачи у износу од 1.021 хиљада динара а потцењена је вредност нефинансијске имовине у припреми за исти износ јер није издата употребна дозвола (Напомена 5.3.2);
2. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године евидентирана је вредност зграда и грађевинских објеката - кишна канализација у улици Николе Тесле у износу од 2.183 хиљаде динара, игралиште Велика Река у износу од 7.104 хиљаде динара, установа културе у Месној заједници Сакар у износу од 1.284 хиљаде динара и установа културе у Месној заједници Будишићу износу 1.325 хиљада динара и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ у износу од 258 хиљада динара, без доказа о носиоцу права јавне својине (Напомена 5.3.2);
3. У консолидованом билансу стања прецењена је вредност зграда и грађевинских објеката и то: остале пословне зграде у Месној заједници Велика Река у износу 4.003 хиљаде динара, грађевинско земљиште у Месној заједници Велика Река у износу од 327 хиљада динара, улагање у изградњу цркве у Месној заједници Центар у износу од 1.385 хиљада динара јер је приватна својина, а у пословним књигама Општинске управе опрема за копнени саобраћај садашње вредности 1.352 хиљада динара јер је пренето право својине (Напомена 5.3.2);
4. Општина Мали Зворник потценила је вредност зграда и грађевинских објеката, остале некретнине и опрема - Подземни објекат „Краљево склониште“, површине 2.228 м<sup>2</sup> (Напомена 5.3.2);
5. Прецењена је вредност водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 60.838 хиљада динара јер је завршена а потцењена је вредност водоводне инфраструктуре у функцији за исти износ на којој се не врши обрачун амортизације (Напомена 5.3.2);
6. Прецењена је вредност остале некретнине и опреме у припреми у износу од 7.667 хиљада динара а потцењена је вредност остале некретнине и опреме у функцији за исти износ за планска документа које је усвојио надлежни орган Општине (Напомена 5.3.2);

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

7. У пословним књигама евидентиране су остале некретнине и опрема у припреми у Месној заједници Сакар у износу од 1.126, аванси за саобраћајне објекте у износу од 16.288 хиљада динара за ТТ мрежу 1999. године и аванси за обављање услуга у износу од 352 хиљаде динара за измештање дела далековода Сакар 2 без рачуноводствене документације (Напомена 5.3.2);
8. Потраживања по основу кредита потцењена за 15.697 хиљада динара јер нису евидентирани кредити које је додељивао Фонд за развој општине Мали Зворник (Напомена 5.3.2);
9. Општина Мали Зворник није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама ЈКП „Дрина“ Мали Зворник у износу од 6.160 хиљада динара на име уплаћеног новчаног капитала
10. У пословним књигама Општинске управе нису евидентирана Потраживања од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници буџета у износу од 121 хиљаду динара и потраживања по основу рефундације сталних трошкова закупаца у износу од 42 хиљаде динара (Напомена 5.3.2);
11. Општинска управа је у пословним књигама неправилно евидентирала извршене отплате главнице по основу одобрених кредита у износу од 22.402 хиљаде динара на Пасивним временским разграничењима, уместо на изворима дугорочне финансијске имовине - 311411 и извору новчаних средстава 311512 – примања од отплате датих кредита.
12. Прецењена је билансна позиција аванса за обављене услуге у износу од 2.892 хиљаде динара за измештање дела далековода Сакар и извођење радова на цевоводу Доња Трешњица – Амајић – Читлук – Цулине и у износу од 2.501 хиљада динара за уређење простора, уређивање и коришћење грађевинског земљишта и изградњу објеката а потцењена билансна позиција аванси за нефинансијску имовину у истом износу
13. У ванбилансној евиденцији, на групама конта 351000 и 352000 нису евидентиране менице и банкарске гаранције по основу кредита које је одобравао Фонд за развој општине и то 582 менице за износ кредита од 104.274 хиљаде динара и 6 хипотека за износ кредита од 3.800 хиљада динара и менице и банкарске гаранције по основу закључених уговора о јавним набавкама и то 11 меница за износ од 6.051 хиљаду динара и 4 банкарске гаранције за износ од 1.250 хиљада динара,
14. У консолидованом Билансу стања буџета општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године обавезе по основу расхода за запослене и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 3.056 хиљада динара и то у пословним књигама Предшколске установе „Црвенкапа“ у износу од 2.569 хиљада динара и Библиотеке „17. септембар“ у износу од 487 хиљада динара (Напомена 5.3.3).
15. У консолидованом Билансу стања буџета општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима и обрачунатим неплаћеним расходима и издацима су мање исказане у износу од 819 хиљаде динара, и то у: пословним књигама Председника општине и Општинског већа у износу од 20 хиљада динара, Предшколске установе „Црвенкапа“ у износу од 358 хиљада динара и Библиотеке „17. септембар“ у износу од 441 хиљаду динара (Напомена 5.3.3).

## ПРИОРИТЕТ 2 <sup>2</sup>

16. У консолидованом Билансу стања буџета општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то код: :
- Општинске управе* - Остале некретнине и опрема на економској класификацији 011300 и 311113 нису усаглашене за 11 хиљада динара; Земљиште на економској класификацији 014100 и 311141 није усаглашено за 2.997 хиљада динара; Нефинансијска имовина на економској класификацији 015100 и 311151 није усаглашена за 14.148 хиљада динара; Нематеријална имовина на економској класификацији 0161 и 311161 није усаглашена за 11 хиљада динара;
- Предшколске установе „Црвенкапа“* - Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.721 хиљаду динара, односно извори су у мањем износу од активе; Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашена за 1.721 хиљаду динара, односно извори су у већем износу од активе;
- „Библиотеке „17. септембар“* - Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.557 хиљада динара, односно извори су у већем износу од активе; Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашени за 1.658 хиљада динара, односно извори су у мањем износу од активе; (Напомена 5.3.3).
17. У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода и Одлуци о завршном рачуну буџета за 2017. годину није исказан вишак прихода и примања - суфицит који се преноси у наредну годину и није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у најмањем износу од 3.305 хиљада динара по основу других текућих трансфера од Републике Србије (Напомена 5.2);

## ПРИОРИТЕТ 3 <sup>3</sup>

18. Општина Мали Зворник није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине и то: 119 јединица зграда и грађевинских објеката површине 234.966 м<sup>2</sup>; 697 јединица некатегорисаних путева, општинских путева и улица површине 1.730.469 м<sup>2</sup> и грађевинског и осталог земљишта 1.349 јединица површине 5.442.848 м<sup>2</sup> (Напомена 5.3.2).

---

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

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

## 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Евидентирају некретнине и опрему и нефинансијску имовину у припреми и аванси у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2-Препорука број 24.1);
2. Евидентирају нефинансијску имовину у сталним средствима уз валидну рачуноводствену документацију у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2-Препорука број 24.1 и 24.2);
3. Евидентирају нефинансијску имовину у сталним средствима уз валидну рачуноводствену документацију, да искњиже из пословних књига непокретности и опрему и пренесу исту носиоцима права својине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2-Препорука 24.4);
4. У својим пословним књигама евидентирају Остале некретнине и опрема - Подземни објекат „Краљево склониште“, површине 2.228 м<sup>2</sup> (Напомена 5.3.2-Препорука 24.1);
5. Изврше анализу нефинансијске имовине у припреми, и која је завршена ставе у функцију, на основу добијања употребне дозволе за коју су носиоци права својине (Напомена 5.3.2 – Препорука 24.1 и 24.5);
6. Изврше анализу остале некретнине и опреме у припреми за планска документа које је усвојио надлежни орган Општине и ставе у функцију (Напомена 5.3.2-Препорука 24.1 и 24.5);
7. Некретнине и опрему у припреми у Месној заједници Сакар, авансе за саобраћајне објекте и авансе за обављене услуге евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2-Препорука 24.7);
8. Евидентирају краткорочна потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2-Препорука 25.1);
9. Евидентирају учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама ЈКП „Дрина“ Мали Зворник на име уплаћеног новчаног капитала (Напомена 5.3.2-Препорука 25.1);
10. Евидентирају краткорочна потраживања од давања непокретности у закуп у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2-Препорука 25.1);
11. Финансијску имовину у активи усаглашавају са изворима у пасиви и да су извори финансијске имовине евидентирани на правилним економским класификацијама (Напомена 5.3.2-Препорука 25.4);
12. Евидентирају авансе за обављене услуге у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2-Препорука 25.1);

13. Евидентирају у пословним књигама менице и банкарске гаранције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ( Напомена 5.3.2. – Препорука број 25.5);
14. Директни и индиректни корисници евидентирају све обавезе у пословним књигама у обрачунском периоду на који се односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3-Препорука 26.1).
15. да у пословним књигама Општинске управе евидентирају обавезе према добављачима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3-Препорука 26.1).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

16. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима усагласе са њеним изворима (Напомена 5.3.3 – Препорука број 26.2);
17. У Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода искажу вишак прихода и примања –суфицит који се преносе у наредну годину и искажу део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину (Напомена 5.2 – Препорука број 22);

## **ПРИОРИТЕТ 3**

18. Идентификују и евидентирају нефинансијску имовину у складу са законском регулативом (Напомена 5.3.2 – Препорука број 24.2);

### **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 Мали Зворник је у 2017. години неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 71.836 хиљада динара и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 860 хиљада динара и то код:

*Председника општине и Општинског већа* у износу од 197 хиљада динара јер је приликом обрачуна и исплате плата, за председника општине, актом надлежног органа утврђен и примењен већи коефицијент 8,74 уместо 7,74 (Напомена 5.1.3.1);

*Општинске управе* у износу од 663 хиљаде динара, и то: 524 хиљаде динара приликом обрачуна и исплате плате неправилно су примењени корективни коефицијенти за 15 запослених лица уз неправилан обрачун прековременог рада за два запослена; 78 хиљада динара начелнику Општинске управе јер је актом надлежног органа утврђен и примењен већи коефицијент за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника

јавних средстава и 61 хиљаду динара јер је приликом обрачуна и исплате плата запосленом распоређеном на послове Пореског контролора примењен коефицијент 11,53 уместо коефицијента 10,05 (Напомена 5.1.3.1);

2. преузела обавезу и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 27.037 хиљада динара код:

*Председника општине и Општинског већа* у износу од 123 хиљада динара на име накнада председнику општине и заменику председника општине, за присуство консултацијама одборничке групе (Напомена 5.1.3.3);

*Општинске управе* у износу од 26.512 хиљада динара и то 24.722 хиљаде динара за исплате субвенције ЈКП „Дрина“ без усвојеног посебног програма за коришћење средстава из буџета (Напомена 5.1.3.4) и 1.790 хиљада динара по основу исплата за четворо лица која су обављала исте послове у вези са пописом ради озакоњења, дуже од 120 радних дана (Напомена 5.1.3.3);

*Библиотеке „17. септембар“* у износу од 402 хиљаде динара за обављање истих послова са истим лицем по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана (Напомена 5.1.3.3);

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 40.073 хиљаде динара, без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.000 хиљада динара код *Општинске управе* за услугу превоза путника (Напомена 5.1.3.4);

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 37.073 хиљаде динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код *Општинске управе* (Напомена 6.1), и то:

- 11.816 хиљада динара за набавку радова Рехабилитација путева обликована у две партије у отвореном поступку – захтевани услови који нису у логичкој вези са предметом набавке;

- 6.365 хиљада динара за набавку радова Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Мали Зворник у отвореном поступку - оквирни споразум - захтевано да потенцијални понуђачи поседују тачно одређене домаће сертификате без навођења или одговарајући;

- 840 хиљада динара за набавку добара Набавка култивисане имовине-набавка садница и израда пројекта за шумљавање у поступку јавне набавке мале вредности – захтевани услови који нису у логичкој вези са предметом набавке;

- 3.660 хиљада динара за набавку услуга Услуге превоза грађевинског материјала у поступку јавне набавке мале вредности - спроведена набавка по јединичним ценама без навођења укупних количина или оквирних количина које ће бити набављене;

- 3.883 хиљада динара за набавку услуга Геодетске услуге у поступку јавне набавке мале вредности – спроведена набавка по јединичним ценама без навођења укупних количина или оквирних количина које ће бити набављене;

- 2.886 хиљада динара за набавку услуга Медијске услуге обликоване у партије у поступку јавне набавке мале вредности - наведене су цене на месечном нивоу са и без



ПДВ-а и цене за 11 месеци са и без ПДВ-а, а да није наведено у којим ће количинама бити извршена услуга;

- 775 хиљада динара за набавку услуга Услуге туристичке промоције у поступку јавне набавке мале вредности - цене наведене су цене на месечном нивоу са и без ПДВ-а и цене за 9 месеци са и без ПДВ-а, а да није наведено у којим ће количинама бити извршена услуга;

- 1.925 хиљада динара за набавку услуга Услуге ангажовања извођача музичког програма за манифестацију Сомовијада-Дрина је смисао живота у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда - цена из уговора већа од упоредиве тржишне цене;

- 4.923 хиљаде динара за три поступка јавних набавки и то: Набавка грађевинског материјала, Набавка услуга Услуге превоза грађевинског материјала, Рад грађевинских машина – спроведена су три поступка јавних набавки уместо један поступак.

- Набавка цистерне за воду у отвореном поступку – навођење услова који нису у логичкој вези са предметом набавке и додела уговора понуђачу који није испунио додатне услове односно неприхватљивој понуди.

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.866 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације код:

*Скупштине општине* у износу од 3.313 хиљаде динара за исплаћену накнаду за изгубљену зараду за 30 одборника, 46 чланова комисија и 26 чланова радних тела без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца;

*Председника општине и Општинског већа* у износу од 508 хиљада динара за исплату накнаде за 12 лица чланова Општинског већа, за присуство седницама Општинског већа, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца;

*Библиотеке „17. септембар“* у износу од 45 хиљада динара за исплату накнаде члановима Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате.

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

1) На дан 31.12.2017. године износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности за које је општина Мали Зворник дужна да предузима мере за њихову наплату износи 57.624 хиљаде динара. Укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности износи 103.169 хиљаде динара и то по основу: пореза на имовину 37.696 хиљада динара, локалне комуналне таксе 26.549 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 32.479 хиљада динара и посебне накнада за заштиту и унапређење животне средине 6.445 хиљада динара. Од укупно ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних услуга и непокретности 2.244 хиљаде динара односи се на потраживања пореских обвезника за које не постоји евиденција у АПР-у, 19.674 хиљаде динара потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре и 23.627 хиљаде динара код којих је покренут поступак стечаја или ликвидације;



- 2) Јавни приходи и примања у износу од 20.926 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачуне;
- 3) Општина Мали Зворник, по образложењу одговорних лица, податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода или не може израдити податке из решења пореских обвезника и других релевантних аката и то: (1) подаци о рочности потраживања по уплатним рачунима-до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година не могу се израдити из информационог система; (2) пријаве потраживања у поступку стечаја и ликвидације по обвезницима и призната потраживањима дата су у табеларном облику, за 12 обвезника Одељење ЛПА не располаже подацима да ли су пријављена и призната потраживања, јер општина није уредила ко води евиденцију ових предмета и ко је одговоран за њих; (3) Потраживања од обвезника који су сагласно другим прописима брисани из регистра Агенције за привредне регистре дата су табеларном прегледу и нема редовног праћења и контроле од стране општине који порески обвезници су брисани из регистра.
- 4) Општина Мали Зворник није донела ниједно решење и није остварила приход од следећих комуналних такси: за држање средстава за игру, за коришћење рекламних паноа, укључујући истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и за заузеће јавне површине грађевинским материјалом из чега произилази да није успостављен систем утврђивања, контроле и наплате ових јавних прихода.
- 5) Надлежни орган Општине Мали Зворник није донео: програм развоја туризма; интерни акт о начину пласирања слободних новчаних средстава и начину извештавања о инвестирању средстава; акт о давању у закуп непокретности у јавној својини, односно пословног простора у 2017. години; средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта, програм прибављања и отуђења грађевинског земљишта и програм давања у закуп грађевинског земљишта; стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју; посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, по основу накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса; програм којим се из буџета општине могу финансирати активности на унапређењу општекорисних функција шума.
- 6) Општина Мали Зворник није спроводила поступак јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда за закуп пословног простора површине 94,31 м<sup>2</sup>, за закуп грађевинског земљишта за најмање 1.104 м<sup>2</sup> на којем је 27 монтажних објеката привременог карактера, а Библиотека „17. септембар“ за закуп пословне просторије у износу од 66 хиљада динара,
- 7) Општина Мали Зворник није донела акт о престанку закупа уређеног неизграђеног грађевинског земљишта, површине 0.45.34 ха, јер купац није испунио уговорену обавезу и није донела Одлуку о избору најповољнијег понуђача након спроведеног поступка јавног надметања за продају старе гранитне коцке а закључила је Уговор испоставила фактуре купцу
- 8) Општина Мали Зворник није предузела довољне мере за наплату потраживања од корисника кредита за доспели а неизмирени дуг по датим кредитима, који на дан 31.12.2017. године према средњем курсу НБС износи 28.812 хиљада динара (243.193 EUR), није вршила инспекцијски надзор над применом Закона о туризму; није достављен извештај о трошењу средства остварених од накнада за коришћење шума и шумског земљишта надлежном министарству;

- 9) Општина је наплаћивала општинске административне таксу у износу од 304 хиљаде динара за списе и радње и у вези са матичним књигама и грађанским стањима, за које је законом прописано плаћање републичке административне таксе и евидентирала приход у износу од 678 хиљада динара, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, којим је утврђена намена средстава.
6. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: ПУ „Црвенкапа“ није пренела на рачун извршења буџета средства која није утрошила за финансирање расхода и издатака у 2016. години до 31.12.2016. године, у укупном износу од 460 хиљада динара; Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину Општина је планирала приходе у укупном износу од 434.610 хиљада динара, односно за 41% више у односу на укупан износ остварених прихода у прва три квартала 2016. године од 307.415 хиљада динара; Јавни приходи који се остварују по основу пружања услуга боравка деце у ПУ „Црвенкапа“ нису планирани на извору 01 – Приходи из буџета; У посебном делу Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину извршена је неправилна организациона класификација планираних расхода и издатака за директне буџетске кориснике Председник општине и Општинско веће; У члану 23. Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину није исказан планирани број запослених на неодређено и одређено време за ЈКП „Дрина“ у укупном износу од 54; Трошкови превоза грађевинског материјала планирани су на погрешној економској класификацији 422911 – трошкови селидбе и превоза у укупном износу од 4.406 хиљада динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; Надлежни извршни орган Општине није донео одлуке о отварању евиденционих рачуна у оквиру главне књиге трезора за Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Мали Зворник, Буџетски фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник и Буџетски фонд за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Мали Зворник, које је основала Скупштина општине (Напомена 4):
7. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:
- 1) Контролно окружење (Напомена 3.1.1 и 5.1.3.1):
- (1) радно место правобраниоца није утврђено у Одлуци о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину (2) у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи утврђен је већи број запослених од максималног броја запослених, за лица која се ангажују у радни однос на одређено време по основу повећаног обима посла – осам лица (3) Евиденција присуства на раду није свеобухватна и поуздана, јер се присуство на раду не евидентира у форми дневних листа присуства на раду (4) службена путовања у земљи запослених, укључујући председника општине и возача, обављана су без претходно издатог путног налога (5) на основу Одлуке о исплати накнаде трошкова за долазак на посао, запосленима којима се не купује месечна претплатна карта/маркица за превоз, већ се исплаћује новчани износ на име трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, није исплаћиван пун износ превозне карте

у јавном - градском, приградском, односно међуградском саобраћају (6) Приликом давања солидарне помоћи за запослене, односно члана породице, по основу болести, није обрачунат и плаћен порез на зараде, и нису достављени сви рачуни (7) Одлуком о локалним комуналним таксама, утврђена је Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, која сходно законским прописима није локална комунална такса (8) Наплату Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама на пијацама и на вашарима врши ЈКП "Дрина" за пијаце (што представља приход од закупа тезги на пијацама, а не локалну комуналну таксу) и Савет месне заједнице за вашаре, и новчана средства се уплаћују на рачун месне заједнице (9) Одлуком о локалним комуналним таксама дефинисано је у члану 9. да „део средства која се добијају из таксе за истицање фирме у износу од 10% биће са буџета општине пренета Општем удружењу предузетника Мали Зворник у циљу финансирања општег удружењу предузетника и развоја предузетништва у општини Мали Зворник“ (10) Општина није донела општи акт о јавној својини на основу кога је утврдила намену ствари у јавној својини и није разврстала ствари у јавној својини (11) Одговорна лица директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Мали Зворник нису донела интерни општи акт о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама и нису уредили: 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 и рокове њиховог достављања, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза и нису уредили начин и процедуру преношења нефинансијске имовине из припреме у употребу и аванса у припрему (12) Општина Мали Зворник не врши контролу примљених рачуна јер је примила фактуру за радове у грађевинарству са обрачунатим ПДВ од извођача радова и укупну обавезу измирила извођачу радова (13) Исплате за рад у Жалбеној комисији извршене су за два члана који су из реда запослених, уз обрачун пореза и доприноса као да се ради о лицима ангажованим ван радног односа (14) Исплате за рад у Комисији за давање мишљења на годишњи програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, вршене су без претходно донетог решења о њеном образовању (15) Комисија за израду Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, Комисија за оцену годишњих програма којима се остварује општи интерес у области спорта, Комисија за оцену пројеката по Конкурсу за суфинансирање пројеката јавног информисања, Комисија за доделу једнократних новчаних помоћи, Комисија за доделу стипендија студентима, Комисија за накнаду штете услед уједа паса луталица, Комисија за доделу средстава за куповину сеоских кућа, Комисија за категоризацију објеката за угоститељство, нису образоване у складу са посебним законом, Статутом и чланом 24. Пословника о раду Општинског већа (16) Комисија за примопредају дужности и службених аката, Савет месних заједница, Комисија буџетског фонда за пружање подршке за мере пољопривредне политике и Комисија за спровођење избора за савете месних заједница, нису образоване у складу са чланом 48. Статута општине Мали Зворник (17) Запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без прибављене сагласности Комисије за ново запошљавање (18) За сва лица која су била ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима и којима је извршена исплата у 2017. години, недостају докази о статусу осигурања лица (19) У 2017. години прекорачен је максималан број запослених по основу

додатног радног ангажовања за 7 месеци (фебруар, октобар, новембар и децембар - по 2 лица; јун – 19 лица, јул - 28 лица и месец септембар - једно лице)

2) Контролне активности: одговорна лица не предузимају адекватне и довољне мера за заштиту своје финансијске имовине

3) Информације и комуникације:

(1) директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета (2) Директни и индиректни корисници буџетских средстава воде помоћну књигу основних средстава, без исказаних површина, катастарских парцела, тачне адресе и године набавке (3) неправилно се евидентира: приход од таксе за озакоњење објеката на економској класификацији 742251, уместо на 742255, приход од услуге рекламирања на економској класификацији 744151 уместо на 745000, трошкови за пословна путовања на економској класификацији 413161 уместо на 422199 (4) Извештаји из главне књиге Библиотеке „17. септембар“ не могу се формирати на свим нивоима: класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта и субаналитичког конта (5) У пословним књигама Општинске управе у 2017. години нису евидентирани промене на економској класификацији 015100- Нефинансијска имовина у припреми, дуговно и потражно у износу од 40.440 хиљада динара и 311151-Нефинансијска имовина у пасиви, дуговно и потражно у истом износу (6) Предшколска установа „Црвенкапа“ не води помоћну књигу залиха материјала (7) Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Мали Зворник нису ускладили евиденцију и стање главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (8) Општина је евидентирала улагање у објекат Библиотеке „17. Септембар“ у 2015. години, у вредности од 4.169 хиљада динара, а објекат библиотеке (набавна вредност, исправка и садашња вредност) је евидентиран у пословним књигама библиотеке; (9) Дати аванси се не контролишу на адекватан начин и не предузимају се мере за прибављање документације за радове који су окончани (10) Неправилно је евидентиран издатак за набавку програма за планирање буџета на економској класификацији 423211 уместо на 515111- Компјутерски софтвер (11) Општина је неправилно евидентирала одобравање кредита у ранијем периоду на економској класификацији Пасивна временска разграничења (291000), уместо на изворе капитала на економској класификацији Дугорочна домаћа финансијска имовина (311411); (12) Потраживања за откупљене станове у динарској противвредности су прецењена за 66 хиљада динара јер нису усклађивана на дан 31.12.2017. године према званичном средњем курсу евра НБС; (13) У пословним књигама нису евидентирана краткорочна потраживања (122000) и њима припадајућа пасивна временска разграничења (291000) и то за: (1) потраживања по основу пореза на имовину; (2) потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме (3) потраживања за коришћење простора на јавним површинама и за коришћење обале (4) потраживања по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта и накнада за уређивање грађевинског земљишта; (14) Потраживања по основу продаје и друга потраживања књижена су само у активи (дуговно и потражно), а нису евидентирана дуговно и потражно у пасиви; (15) Општина није евидентирала инвестирање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора код пословне банке, на економској класификацији Остали краткорочни пласмани

(123900) и то: почетно стање у износу од 50.000 хиљада динара за пласирана средства у 2016. години и текући потражни промет у износу од 50.000 хиљада динара за повраћај пласираних средстава, у пословним књигама није евидентирала стање и промене на финансијској имовини; (16) У пословним књигама није извршено евидентирање иницијалне вредности (почетно стање у 2017. години) нефинансијске имовине-погона у Брасини, површине 596 м<sup>2</sup> (Напомена 5.1.3.4);

## ПРИОРИТЕТ 2

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

*Општинска управа општине Мали Зворник:*

(1) Комисија за попис није пописом утврдила стварно стање следеће нефинансијске имовине у сталним средствима: некретнина у својини општине Мали Зворник, природне имовине, нефинансијске имовине у припреми и авансе и нематеријалне имовине (2) Опрема за копнени саобраћај која је општина Мали Зворник уступљена на коришћење Комисија није пописала на посебним пописним листама (3) Комисија није извршила попис следеће финансијске имовине: новчаних средстава на подрачунима Општинске управе (4) Комисија за попис извршила је попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, у збирним износима, према стању у пословним књигама, а да није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње (5) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза.

*Месне заједнице општине Мали Зворник*

*(Амајић, Доња Борина, Брасина, Будишић, Центар, Цулине, Доња Трешњица, Доње Насеље, Радаљ, Сакар и Велика Река)*

(1) Комисија за попис није пописом утврдила стварно стање следеће нефинансијске имовине: некретнине са правом коришћења Месних заједница, грађевинско земљиште са правом коришћења, нефинансијску имовину у припреми и авансе (2) Није извршен попис финансијске имовине и то: новчаних средстава на подрачунима Месних заједница (3) Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, у збирним износима, према стању у пословним књигама, и није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње (4) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза.

*Предшколска установа „Црвенкапа“ Мали Зворник*

(1) Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа, већ су дате електронски попуњене пописне листе које је пописна комисија само потписала (2) Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и



повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа (3) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима (4) Основна средства немају инвентарске бројеве и реверси за опрему код свих буџетских корисника не садрже број реверса, датум издавања опреме и име и презиме лица које је издало и лица које је примило опрему.

*Библиотека „17. септембар“ Мали Зворник*

(1) Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа, већ су дате електронски попуњене пописне листе које је пописна комисија само потписала (2) Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа (3) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима (4) Основна средства немају инвентарске бројеве и реверси за опрему код свих буџетских корисника не садрже број реверса, датум издавања опреме и име и презиме лица које је издало и лица које је примило опрему.

*Фонд за развој општине Мали Зворник*

Фонд за развој није извршио попис имовине, потраживања и обавеза на дан 30.12.2016. године, по основу Одлуке о престанку рада, а Општинска управа није утврдила и пописала која средства, потраживања и обавезе преузима од Фонда за развој.

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

Одговорним лицима општине Мали Зворник препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. запосленим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомена 5.1.3.1 – Препорука број 16, 17 и 18);
2. обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним предузећима и Законом о раду (Напомена 5.1.3.3 – Препорука број 19.2, 20.2);
3. Уговоре о набавци добара, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да планирање, спровођење поступака и извршење јавних набавки спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама; (Напомена 5.1.3.4 – Препорука број 21 и 27);
4. корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 5.1.3.3 – Препорука број 19.1, 20.1);

5. да предузимају мере за наплату прихода, уреде постојећа и донесу неопходна акта и програме, и предузму неопходне активности у вези са остваривањем и коришћењем остварених прихода у складу са законским прописима, да за потраживања по основу изворних јавних прихода воде евиденцију у складу са Правилником о пореском рачуноводству, обезбеде да се уплата јавних прихода врши преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода, издавање пословног простора врше у складу са подзаконским прописима; (Напомена 5.1 – Препорука број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15)
6. да се припрема и израда буџета општине Мали Зворник врши у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министра финансија Републике Србије и Законом о буџетском систему; (Напомена 4 - Препорука број 5)
7. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола; (Напомена 3.1 - Препорука број 1, 2, 3, 4)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

8. попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.1 – Препорука број 23).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Скупштина општине Мали Зворник је на седници одржаној 30.10.2018. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник. Чланом 1. наведене Одлуке за Начелника Општинске управе одређује се коефицијент 14,85 увећан за додатни коефицијент 7,40 по основу сложености и одговорности посла;
2. Скупштина општине Мали Зворник је на седници одржаној 30.10.2018. године донела Одлуку о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину;
3. Скупштина општине Мали Зворник је на седници одржаној 30.10.2018. године донела Одлуку о измени Одлуке о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Мали Зворник, члановима Општинског већа и председницима савета месних заједница општине Мали Зворник.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;

2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

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

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

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



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

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	27
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	29
3. Интерна финансијска контрола.....	30
3.1. Финансијско управљање и контрола .....	30
3.2. Интерна ревизија .....	40
4. Припрема и доношење буџета.....	40
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	45
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	45
5.1. Приходи и примања .....	46
5.1.1. Приходи .....	46
5.1.2. Примања.....	74
5.1.3. Текући расходи .....	79
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000.....	79
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000 .....	97
5.1.3.3. Услуге по уговору, група конта – 423000 – Уговори ван радног односа.....	97
5.1.3.4. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто-451000107	
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	111
5.3. Биланс стања – Образац 1 .....	113
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	114
5.3.2. Актива.....	121
5.3.3. Пасива .....	140
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	149
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	149
6. Јавне набавке.....	151
6.1. Јавне набавке – Општинска управа Мали Зворник.....	151
6.2. Јавне набавке - Предшколска установа „Црвенкапа“ .....	166
7. Потенцијалне обавезе.....	166

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Мали Зворник се налази у западном делу Републике Србије, у Мачванском округу и средњем делу Подриња. На западу се простире до државне границе и реке Дрине, на североистоку се граничи са општином Лозница, на истоку са општином Крупањ, а на југоистоку са општином Љубовија.

Магистралним путем Београд - Бајина Башта општина Мали Зворник је удаљена 26 км од Лознице, 43 км од Љубовије, 81 км од Шапца, а 170 км од Београда.

Општина Мали Зворник обухвата површину земљишта од 184 км<sup>2</sup> на којој према подацима из 2016. године<sup>7</sup> живи 12.482 становника у 12 насељених места и то: Брасина, Будишић, Велика Река, Вољевци, Доња Борина, Доња Трешњица, Мали Зворник, Радаљ, Сакар, Цулине, Читлук и Амајић.

Развој Малог Зворника почиње после Другог светског рата изградњом Хидроелектране „Зворник” у периоду 1947-1955. године, када добија статус градског насеља, први урбанистички план, савремене комуналне службе, водовод, канализацију, електрично осветљење, стамбене објекте, индустријска предузећа, Дом културе, библиотеку, средњу школу и др, који мењају топографску, демографску, привредну и културну слику овог простора.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину Мали Зворник се налази у четвртој групи, коју чини 44 изразито недовољно развијених јединица локалне самоуправе чији је степен развијености испод 60% републичког просека<sup>8</sup>.

Привредни потенцијал општине Мали Зворник огледа се у производњи електричне енергије, преради камена и дрвета, пољопривреди и туризму. Најзначајнија индустријска предузећа су „Дринско-Лимске ХЕ“ п.д. Бајина Башта, огранак ХЕ „Зворник“ Мали Зворник са инсталисаном снагом од 96 MW и „Равнаја“ а.д. Мали Зворник.

Развијене су ратарска, повртарска и воћарска производња, сточарство и пчеларство. Највећи значај за развој туризма имају река Дрина, Зворничко језеро, Радаљска бања и Радаљско језеро.

Дужину путне мреже на територији општине Мали Зворник од 181 км чине магистрални путеви дужине од 39 км, регионални путеви дужине од 16 км и локални путеви дужине од 126 км.

Општина Мали Зворник је оснивач:

- 1) Јавног комуналног предузећа „Дрина“;
- 2) Библиотеке „17.септембар“;
- 3) Предшколске установе „Црвенкапа“;
- 4) Центра за социјални рад „Мали Зворник“;
- 5) Дома здравља „Мали Зворник“;
- 6) 11 месних заједница и

Слика бр.1: општина Мали Зворник



Извор : [www.booking.com](http://www.booking.com)

<sup>7</sup> Статистички годишњак Републике Србије 2017

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 104/14

један од оснивача „Спомен комплекса за очување културно - историјских вредности и одрживи развој Цера“ д.о.о. Шабац поред Републике Србије, града Лознице и општина Богатић, Крупањ, Љубовија, Коцељева и Владимирци.

Основно образовање се обавља у ОШ „Бранко Радичевић” у Малом Зворнику, ОШ „Стеван Филиповић” у Радаљу, ОШ „Браћа Рибар” у Доњој Борини и Брасини, ОШ „Милош Гајић” у Амајићу, Доњој Трешњици и Цулинама и ОШ „Никола Тесла” у Великој Реци и Вољевцима.

Средње образовање је организовано у „Средњој школи“ за ученике који похађају општи смер гимназије, економски, туристички, као и смер за негу лепоте са трогодишњим школовањем.

Статутом<sup>9</sup> Општине прописани су органи општине и то: (1) Скупштина општине, највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом, Статутом и Пословником скупштине општине Мали Зворник, број 06-1201 од 24.11.2008. године и Одлуком о изменама и допунама Пословника скупштине општине Мали Зворник број 06-154 од 20.02.2009. године, има 29 одборника који су у извештајном периоду одржали девет седница и шест сталних радних тела; (2) Председник општине, извршни орган општине; (3) Општинско веће, извршни орган општине који обавља послове из своје надлежности утврђене законом, Статутом и Пословником о раду Општинског већа општине Мали Зворник<sup>10</sup>, има председника, заменика и девет чланова који су у извештајном периоду одржали 27 седница и (4) Општинска управа за вршење послова у оквиру права и дужности општине, којом руководи начелник.

Одлуком о Општинској управи општине Мали Зворник<sup>11</sup> образоване су унутрашње организационе јединице (одељења, службе и одсеци) и то: (1) Одељење за привреду, урбанизам и инспекцијске послове; (2) Служба за скупштинске послове; (3) Служба буџетске инспекције; (4) Одсек за спровођење обједињене процедуре и планирање; (5) Одељење за финансије, општу управу и друштвене делатности; (6) Служба буџета; (7) Служба интерне ревизије; (8) Служба општинског услужног центра и (9) Одељење за локалну пореску администрацију.

Седиште Општине је у улици Краља Петра I број 38, 15 318 Мали Зворник. Матични број Општине је 07170874, ПИБ 102143310, шифра делатности 8411 - делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-88640-85 и води се у Управи за трезор - филијала Лозница.

### **Преглед извршених контрола**

Министарство државне управе и локалне самоуправе РС је у 2017. години извршило следеће контроле у Општинској управи: (1) Примена прописа којима су уређени радни односи, Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>12</sup>, Закона о раду<sup>13</sup>, Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>14</sup> и доставило Записник број 038-038-32/2017-02 од 06.07.2017. године о редовном инспекцијском надзору; (2) Примена прописа којима је уређен приступ информацијама од јавног значаја, Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Службени гласник РС“, број 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10) и Упутства за израду и објављивање информатора о раду државних органа („Службени гласник РС“, број 68/10) и

<sup>9</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 5/15;

<sup>10</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, бр. 9/08 и 1/13;

<sup>11</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, бр. 9/12, 2/15, 1/16, 2/17 и 9/17;

<sup>12</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 21/2016 и 113/2017)

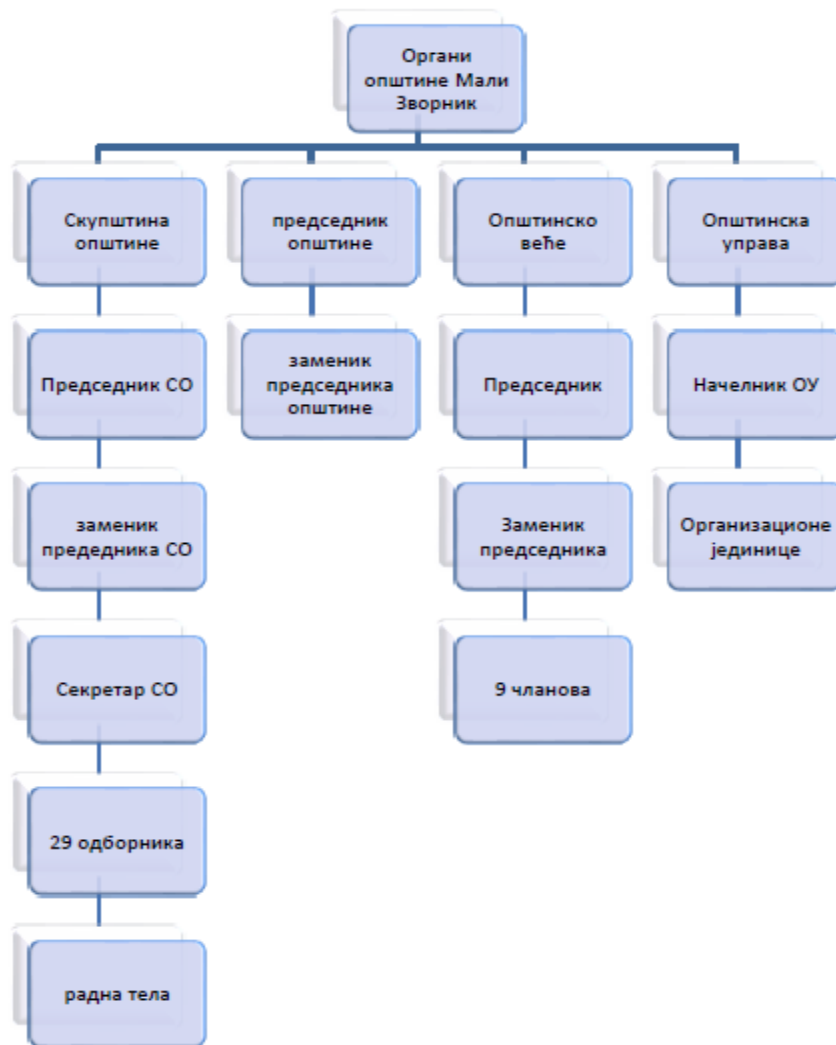
<sup>13</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017)

<sup>14</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 88/2016 и 113/2017)

доставило Записник број 038-038-33/2017-02 од 06.07.2017. године о редовном инспекцијском надзору.

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

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



## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Плате, додаци и накнаде запослених, Услуге по уговору – Уговори ван радног односа, Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације и Јавне набавке. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су :

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о туризму;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о шумама;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Правилник о пореском рачуноводству;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

### **3. Интерна финансијска контрола**

#### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

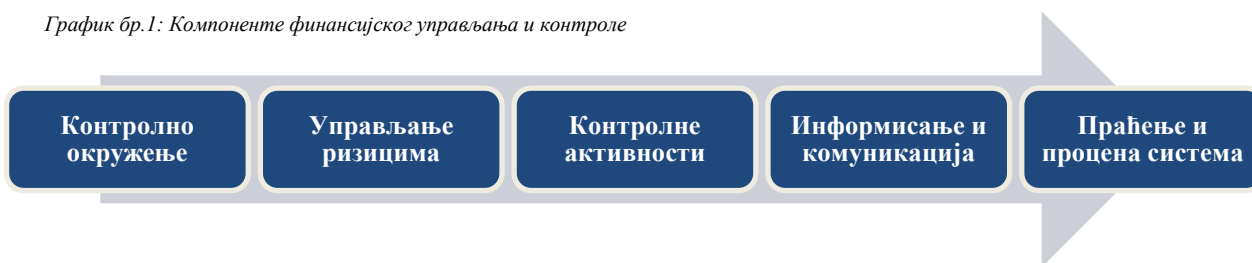
На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна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

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

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

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

График бр.1: Компоненте финансијског управљања и контроле



### 1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине („Службени лист општине Мали Зворник број 5/15-пречишћен текст), Пословника Скупштине општине („Службени лист општине Мали Зворник“ број 13/08 и 2/09), Одлуке о Општинском већу, Пословника о раду Општинског већа, донели и:

*Стратегије:* Стратегија развоја општине Мали Зворник;

*Одлуке:* Одлука о Општинској управи општине Мали Зворник, Одлука о остваривању права у области социјалне заштите, Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник, Одлука о комуналном уређењу, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Мали Зворник, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о боравишној такси на територији општине Мали Зворник.

*Правилнике:* Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе Општине Мали Зворник, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о начину и условима коришћења службених возила, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о дисциплинској одговорности запослених у општинској управи општине Мали Зворник, Правилник о платама именованих и постављених лица и запослених у општинској управи општине Мали Зворник, Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног



интереса, Правилник о начину и поступку доделе средстава традиционалним црквама и верским заједницама, Правилник о условима за доделу бесповратних средстава брачним паровима са пребивалиштем на територији општине Мали Зворник за куповину кућа са окућницом, Правилник коришћења службених мобилних телефона, Правилник о додели једнократне помоћи и помоћи у природи у општини Мали Зворник, Правилник о стипендирању студената, Правилник о одобравању, финансирању и суфинансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Мали Зворник, Правилник о начину расподеле и обрачуна испоручене топлотне енергије, Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју проузрокују пси луталице, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Мали Зворник на рачун извршења буџета општине.

*Програми:* Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Мали Зворник, Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, Програм постављања и уклањања мањих монтажних објеката привременог карактера на јавним и другим површинама у насељу Мали Зворник, Програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Мали Зворник за 2017. годину, Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Мали Зворник за 2017. годину.

*Планска документа:* План генералне регулације Мали Зворник, Просторни план општине Мали Зворник.

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

- У 2017. години радно место правобраниоца систематизовано у посебном делу Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник и предвиђено Кадровским планом за Општинску управу општине Мали Зворник и Општинско правобранилаштво општине Мали Зворник за 2017. годину није истовремено утврђено у Одлуци о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину;
- У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник од 22.06.2017. године Број: 110-5, Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник од 05.10.2017. године Број: 110-9 и Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник од 17.10.2017. године Број: 110-11, утврђен је већи број запослених од максималног броја запослених, за лица која се ангажују у радни однос на одређено време по основу повећаног обима посла – осам лица;
- Евиденција присуства на раду није свеобухватна и поуздана, јер се присуство на раду не евидентира у форми дневних листа присуства на раду, са временом доласка и одласка са рада по сваком запосленом;
- Током 2017. године, службена путовања у земљи запослених, укључујући председника општине и возача, обављана су без претходно издатог путног налога, у налогу за коришћење службеног возила за службена путовања председника општине и превоз других лица са возачем општине, недостају подаци о стању горива на почетку и на крају путовања и потпис лица које је контролисало налог, што за последицу има недостатак валидне документације за обрачун и исплату путних трошкова запосленима, обрачуна прековременог рада и обрачуна трошкова горива при употреби службеног возила на службеном путовању у земљи;



- У 2017. години, на основу Одлуке о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада Број: 06-1121 од 02.08.2013. године, запосленима којима се не купује месечна претплатна карта/маркица за превоз, већ се исплаћује новчани износ на име трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, није исплаћиван пун износ превозне карте у јавном - градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Истовремено, приликом заснивања радног односа службеника, односно закључивања уговора о раду намештеника, и при промени места становања након заснивања радног односа службеника, односно закључивања уговора о раду намештеника, нису прибављене појединачне изјаве запослених о врсти, релацији и броју превозних средстава, који се користе за долазак на рад и одлазак са рада;
- Приликом давања солидарне помоћи за запослене, односно члана породице, по основу болести, није обрачунат и плаћен порез на зараде, и нису достављени сви докази да су исплаћена средства искоришћена у сврху у коју су одобрена, односно рачуни;
- Одлуком о локалним комуналним таксама, уведена је Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима што није у складу са чланом 15. Закона о финансирању локалне самоуправе и Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама на пијацама и на вашарима, чију наплате врше ЈКП “Дрина“ за пијаце и Савети месних заједница за вашаре где се средства уплаћују на рачун месне заједнице а не у буџет локалне самоуправе;
- Одлуком о локалним комуналним таксама дефинисано је у члану 9. да „део средства која се добијају из таксе за истицање фирме у износу од 10% биће са буџета општине пренета Општем удружењу предузетника Мали Зворник у циљу финансирања општег удружењу предузетника и развоја предузетништва у општини Мали Зворник“, а законски је уређено да: средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма којег реализују удружења, а која су од јавног интереса обезбеђују се у буџету јединице локалне самоуправе; јединица локалне самоуправе на основу спроведеног конкурса закључује уговоре о реализовању одобрених програма; удружења најмање једанпут годишње чине доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављају даваоцу средстава;
- Општина није донела општи акт о јавној својини на основу кога је утврдила намену ствари у јавној својини и није разврстала ствари у јавној својини;
- Општина Мали Зворник примила је фактуру за радове у грађевинарству са обрачунатим ПДВ од извођача радова и укупну обавезу измирила извођачу радова, иако је по основу ПДВ, као прималац добара и услуга из области грађевинарства, порески дужник;
- Одговорна лица директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Мали Зворник нису донела интерни општи акт о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама и нису уредили: 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 и рокове њиховог достављања, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза и нису уредили начин и процедуру преношења нефинансијске имовине из припреме у употребу и аванса у припрему;
- Месне заједнице интерним актом нису уредиле коју нефинансијску имовину евидентирају у залихама, односно као ситан инвентар у употреби чији је век употребе до једне године, већ као ситан инвентар евидентира: канцеларијску опрему (ормани, столови, столице,

витрине), комуникациону опрему (телефони), електронску опрему (радијаторе на струју, кварцне грејалице) и канцеларијску опрему (метална каса);

- Предшколска установа није интерним актом уредила коју нефинансијску имовину евидентира у залихама, односно као ситан инвентар у употреби чији је век употребе до једне године, а у пословним књигама алат и инвентар чији је век употребе до једне године исказује као опрему;

### **Ризик**

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

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Зворник да донесу потребна интерна акта којима ће уредити питања из делокруга пословања Општине, и то: у Одлуци о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник исказу радног места Општинског правобраниоца, ускладе Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник са законским прописима, успоставе свеобухватну и поуздану евиденцију присуства на раду, службена путовања у земљи буду обављана уз претходно издате путне налоге, ускладе Одлуку о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада са законским прописима, давање солидарне помоћи за запослене врше на основу комплетне документације, донесу и ускладе са законским прописима интерна акта у вези са: локалним комуналним таксама, стварима у јавној својини, буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, попису имовине и обавеза, и рачуноводствени акт о евиденцији залиха.

#### **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<sup>15</sup>, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године.

**На основу извршене ревизије, утврђено је да општина Мали Зворник није донела Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.**

### **Ризик**

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

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Општине да усвоје стратегију управљања ризиком како би се остварила управљачка одговорност и заштита јавних средстава.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

### **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

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

- Општина Мали Зворник не управља адекватно финансијским средствима, јер не предузима мере према кориснику зајма који не уплаћује месечни износ зајма најкасније до 15-ог у месецу за претходни месец. На дан 31.12.2017. године корисник зајма касни 36 рата стамбеног зајма;
- Општина не предузима потребне мере за заштиту своје финансијске имовине, јер за дате авансе за неиспоручене мобилијаре за које су уплаћена средства у износу од 365 хиљада динара и за остале потребе у износу од 244 хиљаде динара за купопродају дела стана није покренут поступак пред надлежним судом;
- Општина као продавац стана у друштвеној својини није прибављала изјаву купца да прихвата хипотеку, и није у року од 30 дана од дана закључивања уговора о откупу стана поднела захтев за упис права својине и хипотеке у одговарајућу јавну књигу.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају одговарајуће радње ради заштите имовине општине Мали Зворник.

### **4) Информације и комуникације**

Општина Мали Зворник, преко веб сајта [www.malizvornik.rs](http://www.malizvornik.rs) информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини, као и путем Информатора о раду, пружањем информација од јавног значаја, преко огласне табле у Општинској управи и путем електронских медија.

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

#### **Рачуноводствени систем**

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

У оквиру одељења за финансије општине Мали Зворник запослени обављају послове трезора и финансијско-материјалне послове. У Одељењу се врши пренос средстава ДКБС и ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким

странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава врше се на основу захтева за плаћање.

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

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

- директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода;
- Индиректни корисници буџетских средстава пре састављања финансијских извештаја нису вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником;
- Евиденција непокретности, односно помоћне књиге основних средстава општине Мали Зворник не садрже: (1) податке о кориснику непокретности: назив, седиште, адресу, делатност; (2) податке о непокретности: врсту непокретности, место где се непокретност налази, површину, структуру објекта, катастарску парцелу, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.
- Општина Мали Зворник није утврдила средства у државној својини где су као корисници уписане месне заједнице, а право јавне својине стиче јединица локалне самоуправе, а месна заједница право коришћења. Општина није утврдила средства која користе установе и друге организације чији је оснивач општина, комуналне мреже и све улице на којима право јавне својине стиче општина;
- Месне заједнице у својим пословним књигама евидентирају непокретности које су у приватној својини, у својини општине Мали Зворник и непокретности за које немају доказ о стицању права својине и то: Месна заједница Велика Река евидентирала је у остале пословне зграде у износу 4.003 хиљаде динара, површине 62 м<sup>2</sup>, која је приватна својина; Месна заједница Доње Насеље, установу културе, евидентирала у износу 305 хиљада динара, површина 138 м<sup>2</sup>, носилац права на објекту и држалац општина Мали Зворник; Месна заједница Сакар - установа културе евидентирана у износу 1.284 хиљаде динара, није уписана у катастар непокретности и није нам дат доказ о површини, катастарској парцели и својини; Месна заједница Будишић - установа културе евидентирана у пословним књигама у износу 1.325 хиљада динара није уписана у катастар непокретности, без података о површини, катастарској парцели и носиоцу права својине;
- Месне заједнице не води помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима, а за некретнине и земљиште исказане су књиговодствене вредности, без исказаних површина, катастарских парцела, листа непокретности, тачне адресе, године набавке, у помоћним књигама нису обезбеђени детаљни подаци о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у листовима непокретности наведено је више објеката на истој парцели, па се не може са сигурношћу утврдити на који објекат из пословних књига се односи површина, катастарска парцела и објекат из листа непокретности;

- Општина Мали Зворник неправилно је евидентирала приход односно таксу за озакоњење објеката у корист нивоа општина у износу од 1.127 хиљада динара, по основу 217 решења о озакоњењу објеката које је донело Одељење за привреду, урбанизам и инспекцијске послове, на економску класификацију 742251-Општинске административне таксе, уместо на 742255-Такса за озакоњење објеката;
- Општина Мали Зворник неправилно је евидентирала приход за услуге рекламирања у износу 100 хиљада динара по основу уговора о рекламирању број 06-1277 од 13.07.2017. године који је закључила са „Ваљево пивара“ а.д. Ваљево, којим се обавезала да рекламира другу уговорну страну (пивару) у току манифестације „Дрина је смисао живота“, на економској класификацији 744151-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уместо на групу конта 745-Мешовити и неодређени приходи;
- Општина Мали Зворник неправилно је евидентирала расход по основу службеног путовања у земљи службеним возилом - трошкови паркинга на конту 413161 – Паркирање уместо на конту 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи;
- У главној књизи предшколске установе на аналитичком конту Опрема за образовање, науку, културу и спорт (011260) исказана је садашња вредност, неправилно, на потражној страни у износу од 4.997 хиљада динара, јер је исправка вредности административне опреме (011229) евидентирана на економској класификацији Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт (011269), и постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности опреме (синтетички конто 011200);
- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима: инвентарски број, број и датум рачуна о набавци-продаји, датум одлуке о расхоровању/отпису, не располаже подацима о исправци вредности и садашњој вредности за опрему по врстама односно субаналитичким контима;
- Извештаји из главне књиге библиотеке, односно закључни листови не могу се формирати на свим нивоима: класе, групе, синтетичког конта, аналитичког конта и субаналитичког конта.
- Библиотека не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима: инвентарски број, број и датум рачуна о набавци-продаји, датум одлуке о расхоровању/отпису;
- У пословним књигама Општинске управе у току 2017. године нису евидентирани промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми, дуговно и потражно у износу од 40.440 хиљада динара и 311151-Нефинансијска имовина у пасиви, дуговно и потражно у истом износу, коју чине изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката пројектна документација, набавка машина и опреме, вишегодишњи засади и набавка грађевинског земљишта, (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине). У току 2017. године нису евидентирани промене на економској класификацији 015100-Нефинансијска имовина у припреми, дуговно и потражно у износу од 714 хиљада динара и 311151-Нефинансијска имовина у пасиви, дуговно и потражно у истом износу, коју чини капитално одржавање зграда и набавка опреме (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине);



- Стање подрачуна сопствених прихода Предшколске установе „Црвенкапа“ на дан 31.12.2017. године износи укупно 667 хиљада динара, што указује да расходи и издаци нису измирени прво из сопствених прихода;
- Општина Мали Зворник није интерним актом уредила коју нефинансијску имовину евидентира у залихама, односно као ситан инвентар у употреби чији је век употребе до једне године, већ као ситан инвентар евидентира уметничке слике, комуникациону опрему (телефони), електронску опрему (грејалице, струјомер), канцеларијску опрему (метална каса) и опрему за домаћинство
- Пописне листе, које су дате комисији за попис пре почетка пописа (пре уписивања стварног стања и пре него чланови пописне комисије потпишу листе), садрже поред података о номенклатурним бројевима, називима, врсти, јединицама мере имовине ( за зграде и грађевинске објекте јединица мере је у комадима) и податке из књиговодства, односно податке из евиденција о количинама које се пописују
- Месне заједнице не води помоћне књиге основних средстава и картице основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, нису вршиле усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;
- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Предшколска установа не води помоћну књигу залиха материјала, односно картице залиха материјала, у којима су детаљни подаци о свим променама на залихама материјала, залихе се не евидентирају у главној књизи на економској класификацији 022000-Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, већ се води интерна евиденција улаза материјала у магацин на основу отпремница и рачуна и интерна евиденција излаза која се води без валидних рачуноводствених докумената о насталом догађају, издатих требовања или другог писаног документа;
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Мали Зворник нису ускладили евиденцију и стање главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем;
- Општина је евидентирала улагање у објекат Библиотеке „17. Септембар“ у 2015. години, у вредности од 4.169 хиљада динара, а објекат библиотеке (набавна вредност, исправка и садашња вредност) је евидентиран у пословним књигама библиотеке;
- Месна заједница Доње Насеље је евидентирала установу културе површине 138 м<sup>2</sup>, у пословним књигама а носилац права на објекту и држалац је општина Мали Зворник;
- Месна заједница Доње Насеље евидентирала је грађевинско земљиште површине 6.027м<sup>2</sup>, на којем је уписано право коришћења општине Мали Зворник;
- Дати аванси се не контролишу на адекватан начин и не предузимају се мере за прибављање документације за радове који су окончани. Општинска управа није слала Изводе отворених ставки и није усаглашавала потраживања са повериоцима, односно није извршила усаглашавање за дате авансе на дан састављања финансијских извештаја;

- Пописом имовине није утврђено који део нефинансијске имовине у авансима испуњава услов за пренос у припрему/употребу, па су на авансима евидентирана улагања у објекте који су завршени пре више година.
- Неправилно је евидентиран издатак за набавку програма за планирање буџета на економској класификацији 423211- Услуге за израду софтвера уместо на економској класификацији 515111- Компјутерски софтвер
- Општина је неправилно евидентирала одобравање кредита у ранијем периоду на економској класификацији Пасивна временска разграничења (291000), уместо на изворе капитала на економској класификацији Дугорочна домаћа финансијска имовина (311411);
- Потраживања за откупљене станове у динарској противвредности су прецењена за 66 хиљада динара јер нису усклађивана на дан 31.12.2017. године према званичном средњем курсу евра НБС;
- У пословним књигама нису евидентирана краткорочна потраживања (122000) и њима припадајућа пасивна временска разграничења (291000) и то за: (1) потраживања по основу пореза на имовину; (2) потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме (3) потраживања за коришћење простора на јавним површинама и за коришћење обале (4) потраживања по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта и накнада за уређивање грађевинског земљишта;
- Потраживања по основу продаје и друга потраживања књижена су само у активи (дуговно и потражно), а нису евидентирана дуговно и потражно у пасиви;
- Општина није евидентирала инвестирање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора код пословне банке, на економској класификацији Остали краткорочни пласмани (123900) и то: почетно стање у износу од 50.000 хиљада динара за пласирана средства у 2016. години и текући потражни промет у износу од 50.000 хиљада динара за повраћај пласираних средстава, у пословним књигама није евидентирала стање и промене на финансијској имовини;
- У пословним књигама није извршено евидентирање иницијалне вредности (почетно стање у 2017. години) нефинансијске имовине - погона у Брасини, површине 596 м<sup>2</sup>.
- Општина не води помоћне књиге закупаца пословног простора и грађевинског земљишта, које обезбеђују детаљне податке о свим потраживањима од закупаца и не води помоћне евиденције рефундираних сталних трошкова по закупцима;
- Општина Мали Зворник не води помоћне књиге о закупу грађевинског земљишта у којима су садржани елементи уговора: подаци о бројевима и датумима уговора, висини закупнине (да ли је у висини од 100% од тржишне вредности земљишта) површини грађевинског земљишта, катастарској парцели, локацији, рок трајања уговора, врсти монтажног објекта привременог карактера, начину плаћања закупнине у целости или на рате (усклађивање висине закупнине са порастом цена на мало у Републици Србији), број, датум и износ фактуре, продужење закупа на одређено време, да ли су уговори раскидани уколико се не плати закупнина у уговореном року, не постоји свеобухватна евиденција потраживања и нису позната укупна потраживања по основу закупнине грађевинског земљишта на дан 31.12.2017. године.

### **Ризик**

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

## Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Зворник да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5) Праћење и процена система

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

У 2018. години, у току поступка ревизије, успостављена је Служба буџетске инспекције као посебне организационе јединице Општинске управе општине Мали Зворник.

## 3.2. Интерна ревизија

Општина Мали Зворник је успоставила Службу интерне ревизије, као посебну организациону јединицу Општинске управе општине Мали Зворник у 2018. години у току поступка ревизије.

## 4. Припрема и доношење буџета

Министарство финансија Републике Србије је општини Мали Зворник доставило Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, на основу којег орган управе надлежан за финансије обавештава директне кориснике средстава буџета локалне власти о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета локалне власти, а директни корисник средстава буџета локалне власти индиректне кориснике буџетских средстава који спадају у његову надлежност.

Одељење за финансије, општу управу и друштвене делатности општине Мали Зворник је дана 01.08.2016. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, број 401-469/16-02 и доставило корисницима буџетских средстава са обавезом да доставе предлоге финансијских планова за 2017. годину и наредне две фискалне године локалном органу управе надлежном за финансије.

Општина Мали Зворник је Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>16</sup>, планирала приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 435.160 хиљада динара, од чега текуће приходе у износу од 421.400 хиљада динара из буџетских средстава и 13.210 хиљада динара из осталих извора. Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у укупном износу од 593.200 хиљада динара и то: 579.990 хиљада динара из буџетских средстава и 13.210 хиљада динара из осталих извора. Буџетски дефицит планиран је у износу од 158.040 хиљада динара. Примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 18.050 хиљада динара, а издаци за набавку финансијске имовине планирани су у износу од 10 хиљада динара. Укупан фискални дефицит планиран је у износу од 140.000 хиљада динара.

---

<sup>16</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 12/16;



Потребна средства за финансирање буџетског дефицита и издатака за набавку финансијске имовине у укупном износу од 158.050 хиљада динара обезбедиће се из пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 140.000 хиљада динара и примања од продаје финансијске имовине у износу од 18.050 хиљада динара.

Текућа буџетска резерва утврђена је у износу од 8.000 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 1.800 хиљада динара.

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. годину<sup>17</sup> максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Мали Зворник утврђен је у износу од 140.

Скупштина општине је Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>18</sup>, утврдила максималан број запослених код следећих корисника: Јавно комунално предузеће „Дрина“ у износу од 54; Општинска управа у износу од 44; Предшколска установа „Црвенкапа“ у износу од 31; Библиотека „17. септембар“ у износу од 10.

У 2017. години Скупштина општине је донела четири одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину.

Одлуком о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>19</sup>, укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине повећани су у износу од 10.554 хиљаде динара, а укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су у износу од 17.776 хиљада динара. Укупан буџетски дефицит повећан је за 7.222 хиљаде динара и укупно износи 165.262 хиљаде динара. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година повећан је у износу од 7.222 хиљаде динара. Укупан фискални дефицит повећан је за 7.222 хиљаде динара и укупно износи 147.222 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору повећана је у износу од 7.500 хиљада динара, текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина повећани су у износу од 423 хиљаде динара, приходи од продаје добара и услуга повећани су у износу од 963 хиљаде динара, а меморандумске ставке за рефундацију расхода планиране су у износу од 455 хиљада динара. Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине повећана су у износу од 1.213 хиљада динара.

Расходи за запослене повећани су у износу од 551 хиљада динара, расходи за коришћење услуга и роба повећани су у износу од 10.887 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама смањене су у износу од 4.206 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета повећане су у износу од 300 хиљада динара, остали расходи повећани су у износу од 6.970 хиљада динара, а средства резерве смањена су у износу од 2.268 хиљада динара. Издаци за набавку основних средстава повећани су у износу од 5.542 хиљаде динара.

Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>20</sup>, укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су у износу од 2.068 хиљада динара. Укупан буџетски дефицит се повећао за 2.068 хиљада динара и укупно износи 167.330 хиљада динара. Укупан фискални дефицит у односу на претходну одлуку о буџету се није мењао и износи 147.222 хиљаде динара.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 61/17;

<sup>18</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, бр. 9/17, 11/17, 12/17 и 19/17;

<sup>19</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 6/17;

<sup>20</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 9/17;

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина повећана су у износу од 2.068 хиљада динара.

Расходи за запослене повећани су у износу од 3.100 хиљада динара, расходи за коришћење услуга и роба повећани су у износу од 7.100 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама повећане су у износу од 1.200 хиљада динара, трансфери осталим нивоима власти повећани су у износу од 900 хиљада динара, новчане казне и пенали по решењу судова повећани су у износу од 500 хиљада динара, а средства резерве смањена су у износу од 1.700 хиљада динара. Издаци за набавку основних средстава смањени су у износу од 10.732 хиљаде динара, а издаци за набавку земљишта повећани су у износу од 1.700 хиљада динара.

Одлуком о трећим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>21</sup>, укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине повећани су у износу од 15.211 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су у износу од 20.275 хиљада динара. Укупан буџетски дефицит повећан је за 5.064 хиљаде динара и укупно износи 172.394 хиљаде динара. Укупан фискални дефицит у односу на претходну одлуку о буџету се није мењао и износи 147.222 хиљаде динара.

Текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине повећани су у износу од 2.220 хиљада динара, накнаде за коришћење простора и грађевинског земљишта повећане су у износу од 10.000 хиљада динара, приходи од продаје добара и услуга смањени су у износу од 36 хиљада динара, мешовити и неодређени приходи повећани су у износу од 35 хиљада динара и меморандумске ставке за рефундацију расхода повећане су у износу од 2.992 хиљаде динара. Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина повећана су у износу од 5.064 хиљаде динара.

Расходи за запослене повећани су у износу од 11.809 хиљада динара, расходи за коришћење услуга и роба повећани су у износу од 51.170 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама повећане су у износу од 1.750 хиљада динара, трансфери осталим нивоима власти смањени су у износу од 61.520 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета повећане су у износу од 9.660 хиљада динара, остали расходи смањени су у износу од 2.882 хиљаде динара и средства резерве смањена су у износу од 1.552 хиљаде динара. Издаци за набавку основних средстава повећани су у износу од 9.840 хиљада динара и издаци за набавку земљишта повећани су у износу од 2.000 хиљаде динара.

Одлуком о четвртим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>22</sup>, структура укупних расхода и издатака је промењена. Укупан буџетски дефицит у односу на претходну одлуку о буџету се није мењао и износи 172.394 хиљаде динара. Укупан фискални дефицит у односу на претходну одлуку о буџету се није мењао и износи 147.222 хиљаде динара.

Расходи за запослене смањени су у износу од 8.696 хиљада динара, расходи за коришћење услуга и роба смањени су у износу од 42.307 хиљада динара, трансфери осталим нивоима власти повећани су у износу од 65.518 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета смањене су у износу од 9.660 хиљада динара и остали расходи смањени су у износу од 23 хиљаде динара. Издаци за набавку основних средстава смањени су у износу од 4.832 хиљаде динара.

<sup>21</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 14/17;

<sup>22</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 18/17;

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

- ПУ „Црвенкапа“ није пренела на рачун извршења буџета средства која није утрошила за финансирање расхода и издатака у 2016. години до 31.12.2016. године, у укупном износу од 460 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. став 4 Закона о буџетском систему<sup>23</sup> и чланом 39. Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину.
- Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину Општина је планирала приходе у укупном износу од 434.610 хиљада динара, односно за 41% више у односу на укупан износ остварених прихода у прва три квартала 2016. године од 307.415 хиљада динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, јер укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП-а који је у 2017. години пројектован у износу од 4,6%.
- Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину Општина је планирала приходе од наплате комуналне таксе за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе у износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 15. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>24</sup>, којим се не предвиђа увођење ове таксе;
- Јавни приходи који се остварују по основу пружања услуга боравка деце у ПУ „Црвенкапа“ нису планирани на извору 01 – Приходи из буџета, у износу од 6.717 хиљада динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;
- У 2017. години ЈКП „Дрина“ није уплатило у буџет Општине 10% од укупно остварене добити у 2016. години која је утврђена Одлуком о расподели добити, број 01-627/4 од 28.04.2017. године у износу од 86 хиљада динара на коју је Скупштина општине дала сагласност Одлуком, број 06-771/2017-4 од 09.06.2017. године, што није у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима<sup>25</sup> и чланом 37. Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину, јер је рок за уплату дела остварене добити био 30.11.2017. године.
- У посебном делу Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину извршена је неправилна организациона класификација планираних расхода и издатака за директне буџетске кориснике Председник општине и Општинско веће, који су исказани у Разделу 2, што није у складу са чланом 29. став 2 Закона о буџетском систему, јер се расходи и издаци исказују по корисницима буџетских средстава.
- У члану 23. Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину није исказан планирани број запослених на неодређено и одређено време за ЈКП „Дрина“ у укупном износу од 54, што није у складу са чланом 8. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>26</sup> и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, јер максималан број запослених представља укупан број запослених у свим организационим облицима, који се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.
- У Одлуци о другим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину није исказана измена броја запослених у систему локалне самоуправе општине Мали Зворник, што није у складу са чланом 4. Одлуке о утврђивању максималног броја

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16;

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 - усклађени дин. изн., 125/14 - усклађени дин. изн., 95/15 - усклађени дин. изн., 83/16, 91/16 - усклађени дин. изн. и 104/16 - др. закон;

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16;

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16-одлука УС;

запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину, број 06-1174 од 04.07.2017. године, нити је у Одлуци о трећим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину исказана измена броја запослених у систему локалне самоуправе општине Мали Зворник, што није у складу са чланом 1. Одлуке о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину, број 06-1616 од 31.08.2017. године и чланом 47. став 3 Закона о буџетском систему, јер се и ребаланси буџета доносе по поступку за доношење буџета.

- Трошкови превоза грађевинског материјала планирани су на погрешној економској класификацији 422911 – трошкови селидбе и превоза у укупном износу од 4.406 хиљада динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>27</sup> и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>28</sup>.
- Надлежни извршни орган Општине није донео одлуке о отварању евиденционих рачуна у оквиру главне књиге трезора за Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Мали Зворник, Буџетски фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник и Буџетски фонд за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Мали Зворник, које је основала Скупштина општине, што није у складу са чланом 64. став 1 Закона о буџетском систему, јер се буџетски приходи, расходи и издаци за буџетске фондове воде одвојено.
- ЈКП „Дрина“ није предложило оснивачу посебан програм за коришћење средства из буџета (субвенције) у укупном износу од 24.722 хиљаде динара, који садржи намену и динамику коришћења средстава, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

ЈКП „Дрина“ је дана 29.01.2018. године Одлуком број 01-53/6 усвојило Посебан програм коришћења средстава и субвенција из буџета општине Мали Зворник за 2018. годину, број 03-1694 од 29.12.2017. године, на који је Скупштина општине дана 14.02.2018. године дала сагласност Решењем број 06-336.

Предузеће је дана 16.04.2018. године уплатило у буџет Општине 10% од укупно остварене добити у 2016. години у износу од 86 хиљада динара.

### **Ризик**

Уколико Општина планира приходе у већем износу од прописаног упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти, постоји ризик да ће се остварити са великим одступањем у односу на планиране.

Ако се планира приход од наплате комуналне таксе за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе који није прописан законом којим се уређује финансирање локалне самоуправе, постоји ризик од наплате прихода без правног основа.

Када се у систему локалне самоуправе у законом дозвољеном износу не планира број запослених на неодређено и одређено време, постоји ризик од извршења расхода супротно пропису којим се уређује обим запослених у јединицама локалне самоуправе.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16 и 49/16;

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

Уколико се планирани расходи и издаци не исказују посебно за директне буџетске кориснике, не може се извршити расподела апропријација између корисника, ако се планирају на погрешној економској класификацији постоји ризик од њиховог неправилног извршавања.

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Зворник да у поступку припреме и доношења буџета планирају: приходе у износу који се може остварити и по врстама у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе; број запослених за сваки организациони облик у систему Општине у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору; расходе и издатке по буџетским корисницима и правилној економској класификацији сходно Закону о буџетском систему.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1.Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Број конта	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
710000	Порези	164.600	136.931		136.931		
720000	Социјални доприноси						
730000	Донације и трансфери	144.489	155.597	5.039	150.558		
740000	Други приходи	293.848	128.997	116.572		4.294	8.131
770000	Мем.ставке за рефундацију расхода	3.447	3.417	3.344	73		
780000	Трансф. изм.буџ.кор. на истом нивоу						
790000	Приходи из буџета						
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>606.384</b>	<b>424.942</b>	<b>8.383</b>	<b>404.134</b>	<b>4.294</b>	<b>8.131</b>
810000	Примања од прод. основ.средстава	1.763	1.365		1.365		
840000	<b>Примања од прод. прир. имовине</b>						
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>	1.763	1.365		1.365		
920000	Прим. од продаје финан. имовине	25.182	22.401		22.401		
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>	25.182	22.401		22.401		
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>608.147</b>	<b>426.307</b>	<b>8.383</b>	<b>405.499</b>	<b>4.294</b>	<b>8.131</b>

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Број конта	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене	82.152	72.578	7.593	64.475		510
420000	Коришћење услуга и роба	221.431	140.914	895	133.334		6.685
430000	Амортизација и употр. сред. за рад						
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.						
450000	Субвенције	55.944	38.621		38.621		
460000	Донације,дотације и трансфери	100.090	65.454		65.454		
470000	Социј.осигурање и социјална заш.	18.100	9.323		9.323		
480000	Остали расходи	32.099	32.587		28.168	4.294	125
<b>400000</b>	<b>Укупни текући расходи</b>	<b>509.816</b>	<b>359.477</b>	<b>8.488</b>	<b>339.375</b>	<b>4.294</b>	<b>7.320</b>
510000	Основна средства	109.453	29.052		28.642		410
520000	Залихе	350					
540000	Природна имовина	13.700	13.348		13.348		
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинанцијс. имовину</b>	<b>123.503</b>	<b>42.400</b>		<b>41.990</b>		<b>410</b>
610000	Отплата главнице						
<b>600000</b>	<b>Издаци за отп.глав.и наб.фин.им.</b>						



Укупно расходи и издаци		633.319	401.877	8.488	381.365	4.294	7.730
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	608.147	426.307	8.383	405.499	4.294	8.131
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	633.319	401.877	8.488	381.365	4.294	7.730
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		24.430		24.134		401
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	25.172		105			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	25.182	22.401		22.401		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10	10		10		
	Вишак примања	25.172	22.391		22.391		
	Вишак новчаних прилива		46.821		46.525		401
	Мањак новчаних прилива			105			

## 5.1 Приходи и примања

### 5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 633.329 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине Мали Зворник за 2017. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 595.929 хиљада динара, где остварени приходи и примања у 2017. години износе 448.708 хиљада динара, а пренета неутрошена средства из ранијих година на дан 31.12.2017. године износе 147.221 хиљада динара.

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

у хиљадама динара

Ек. Клас.	О П И С	План из средстава буџета	План из осталих извора	Укупно планирано	Остварено из средстава буџета	Остварено из осталих извора	Укупно остварено	8 x100/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	146.438	784	147.222	146.438	783	147.221	100
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	441.919	17.243	459.162	404.134	20.808	424.942	93
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	101.500		101.500	89.888		89.888	89
712000	Порез на фонд зарада			0			0	0
713000	Порез на имовину	31.500		31.500	26.726		26.726	85
714000	Порези на добра и услуге	14.100		14.100	12.632		12.632	90
716000	Други порези	17.500		17.500	7.685		7.685	44
733000	Трансфери од других нивоа власти	139.764	4.724	144.488	150.558	5.039	155.597	108
741000	Приходи од имовине	125.200		125.200	106.738		106.738	85
742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.700	8.427	13.127	2.614	7.949	10.563	80
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.285		2.285	2.861		2.861	125
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	220		220	803	4.294	5.097	2.317
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.150	645	5.795	3.556	182	3.738	65
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		3.447	3.447		3.344	3.344	97
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године			0	73		73	

800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.763	0	1.763	1.365	0	1.365	77
811000	Примања од продаје непокретности	1.263		1.263	1.365		1.365	108
812000	Примања од продаје покретне имовине	500		500			0	0
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈЕ ИМОВИНЕ	25.182	0	25.182	22.401	0	22.401	89
911000	Примања од домаћих задуживања	25.182		25.182	22.401		22.401	89
	Укупно 7+8+9	468.864	17.243	486.107	427.900	20.808	448.708	92
	Укупно 321300+700000+800000+900000	615.302	18.027	633.329	574.338	21.591	595.929	94

### На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је:

- Укупни приходи и примања остварени су 94% у односу на план, односно мање су остварени у односу на план за 37.399 хиљада динара. Ребалансом буџета општина Мали Зворник није вршила усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу, што није у складу са чланом 63. Закона о буџетском систему;
- Јавни приходи и примања у износу од 20.926 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачуне и то:
  - (1) трансфери од других нивоа власти (група 733) у износу од 5.039 хиљада динара код Предшколске установе „Црвенкапа“;
  - 2) приходи од продаје добара и услуга (група 742) у износу 7.948 хиљада динара и то: 7.841 хиљада динара Предшколска установа „Црвенкапа“ и 107 хиљада динара Библиотека;
  - (3) добровољни трансфери од физичких и правних лица (група 744) у износу 4.319 хиљада динара код Општинске управе;
  - (4) мешовити и неодређени приходи (група 745) у износу 203 хиљаде динара и то: 27 хиљада динара Предшколска установа „Црвенкапа“, 155 хиљада динара Библиотека, 15 хиљада месне заједнице Доња Борина и Радаљ и шест хиљада динара општинска управа;
  - (5) меморандумске ставке за рефундацију расхода (група 771) у износу од 3.344 хиљада динара и то: 570 хиљада динара Библиотека, 1.952 хиљаде динара Општинска управа и 822 хиљаде динара Предшколска управа „Црвенкапа“ и
  - (6) меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (772) у износу од 73 хиљаде динара Општинска управа.

Из наведеног произилази да се подаци из извештаја Т-Трезор Управе за трезор не слажу са приходима и примањима евидентираним у главној књизи трезора.

### Ризик

Нереалним планирањем прихода и примања постоји ризик да ће се преузимати обавезе у већим износима у односу на стварне приходе што ће довести до смањења ликвидности односно презадужености. Неуплаћивањем јавних прихода на прописане уплатне рачуне постоји ризик од ненаменског трошења истих.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) да реално планирају приходе и примања у Одлуци о буџету и да по потреби предлажу ребаланс буџета; (2) да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.



## Изворни приходи буџета

Одељење за локалну пореску администрацију општине Мали Зворник (у даљем тексту Одељење за ЛПА) администрира следеће изворне приходе јединице локалне самоуправе: Порез на земљиште (711147), Порез на имовину пореских обвезника који не воде пословне књиге (713121), Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (713122), Посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине (714562), Комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору (716111), Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531), Накнаду за коришћење грађевинског земљишта (741534), Комуналну таксу за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе (741541) и Накнаду за уређивање грађевинског земљишта (742253).

Општина Мали Зворник је образовала Одељење за локалну пореску администрацију, као унутрашњу организациону јединицу у оквиру Општинске управе, у складу са Одлуком о општинској управи општине Мали Зворник, у којем је запослено пет лица. Одржавање информационог система ЛПА којим се обезбеђује администрирање и одржавање података врши Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд. Одељење за ЛПА преузело је, у току 2009. године, базу података пореских обвезника од Пореске управе Мали Зворник. Према образложењу одговорних лица, увидом у податке наведене у пореским пријавама утврђено је да су исти били углавном нетачни и нису одговарали чињеничном стању на терену, па је Одељење у периоду од 2009. до 2018. године вршило ажурирање базе података пореских обвезника. Општина Мали Зворник потписала је у 2018. години Меморандум о сарадњи између International Management Group (IMG) у циљу спровођења Програма „Општински економски развој у источној Србији“ фаза 2 - Реформа пореза на имовину, у сегменту повећања обухвата наплате пореза на имовину, уређивања базе података пореских обвезника и унапређења дијалога са грађанима у вези коришћења средстава од пореза на имовину.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству, у оквиру пореске књиговодствене евиденције, Одељење за ЛПА води евиденцију, прегледе стања и саставља извештаје и то:

(1) Образац ЕПР-Евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.01. до 31.12.2017. године (Прилог бр.11) - издато је 219 решења о одлагању плаћања пореског дуга на почек или на рате по свим изворним приходима које администрира Одељење, где укупна главница износи 3.305 хиљада динара, а укупна камата 4.728 хиљада динара;

(2) Образац ЕНР - Евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31. 12.2017. године (Прилог број 12) – укупно 1567 решења није уручено пореским обвезницима до 31. децембра 2018. године, где обавезе без обрачунате камате износе 2.098 хиљада динара. Разлози неуручених решења су: обвезник је преминуо, у иностранству, одселио, није тражио и непознат;

(3) Образац ГО-3/1 - Преглед стања на рачунима за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године (прилог број 18) – стање на рачунима пореских обвезника за период 01. јануара до 31. децембра 2017. године износи 99.254 хиљаде динара, где је салдо главнице 38.404 хиљаде динара и камате 60.850 хиљада динара;

(4) Образац ГО-1 Порески бруто годишњи извештај за период од 1. јануара до 31.децембра 2017. године (прилог број 19) - салдо пореских обавеза на основу промета свих синтетичких рачуна главне књиге износи 105.270 хиљада динара;

(5) Образац ГО-2- Порески нето годишњи извештај за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године (прилог број 20) - салдо пореских обавеза свих синтетичких рачуна главне књиге износи 105.270 хиљада динара;

(6) Образац ИПД-Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13) – доспеле а ненаплаћене пореске обавезе на дан 31. децембар 2017. године износе 99.254 хиљаде динара, где је салдо главнице 38.404 хиљаде динара и камате 60.850 хиљада динара;

(7) Образац ЕОПО-Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16)- отпис пореских обавеза (отпис камате по репрограму) на дан 31.12.2017. године, по свим изворним приходима које администрира Одељење ЛПА, износи 1.664 хиљада динара. На основу образложења одговорних лица општине Мали Зворник информациони систем ЛПА нема могућност израде и штампе следећих образаца: (1) Образац ЕСДПО-Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (2) Образац ЕЗПО-Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15).

**Пореске обавезе у 2017. години.** Број пореских обвезника током 2017. године, који не воде пословне књиге-физичких лица је 4.959, а број пореских обвезника који воде пословне књиге-правних лица је 81. Укупан дуг пореских обвезника на дан 31.12.2017. године износи 99.254 хиљада динара, где је салдо главнице 38.404 хиљаде динара и камате 60.850 хиљада динара. Број пореских обвезника чији је укупан порески дуг (главни дуг и камата) по свим пореским облицима, односно свим изворним приходима (порез на имовину, накнаде и таксе) које администрира Одељење за ЛПА, већи од 1.000 хиљада динара је 12, њихов дуг износи 55.997 хиљада динара и чини 56,41% укупног дуга пореских обвезника општине Мали Зворник. Број пореских обвезника чији је укупан порески дуг (главни дуг и камата) по свим пореским облицима, односно свим изворним приходима (порез на имовину, накнаде и таксе) које администрира Одељење за ЛПА, између 500 хиљада динара и 1.000 хиљада динара је 10, њихов дуг износи 7.457 хиљада динара и чини 7,51% укупног дуга пореских обвезника општине Мали Зворник.

Табела број 4: Списак пореских обвезника који на дан 31.12.2017. године по основу изворних прихода општине Мали Зворник имају дуговања већа од 1.000 хиљада динара

Р. бр	ПИБ	ОБВЕЗНИК	У хиљадама динара		
			Главни дуг	Камата	Укупан дуг
1	103198896	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРERAДУ ДРВЕТА КОНСАЛТИНГ И ИНЖЕЊЕРИНГ ГУЧЕВО СИСТЕМ ДОО МАЛИ ЗВОРНИК	7.578	9.628	17.206
2	100003068	ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ДВАДЕСЕТПРВИ МАЈ-ФАБРИКА АУТОМОТОРА БЕОГРАД (РАКОВИЦА) - У СТЕЧАЈУ	4.748	12.440	17.188
3	101191718	"МАЛИ ЗВОРНИК-ПРЕВОЗ" Д.О.О.	1.885	4.149	6.034
4	101362314	"ПУТНИК" Д.О.О.	946	4.594	5.540
5	107669853	ПРИВРЕДНО ДРУШТВО М4 МОДУЛАР ДОО МАЛИ ЗВОРНИК	1.183	843	2.026
6	101191700	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА У ДРУМСКОМ САОБРАЋАЈУ АУТОПРЕВОЗ-ЛОЗНИЦА, ЛОЗНИЦА - У СТЕЧАЈУ	389	1.071	1.460
7	100002838	СРБОЛЕК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА МЕДИЦИНСКО СНАБДЕВАЊЕ И ПРОИЗВОДЊУ БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ) - У СТЕЧАЈУ	611	532	1.143
8	101195569	ХОЛДИНГ КОМПАНИЈА ВИСКОЗА АД- ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ПРОИЗВОДЊУ СВИЛЕ СВИЛА ЛОЗНИЦА - У СТЕЧАЈУ	195	927	1.122
9	100351462	"ФЕРИШПЕД ЦО" Д.О.О.	252	853	1.105
10		ФИЗИЧКО ЛИЦЕ	765	319	1.084
11	100073995	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЦОДЕХ 2000 ДОО, ВАЉЕВО - У СТЕЧАЈУ	451	615	1.066
12	101361844	ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАЂЕВИНАР АД МАЛИ ЗВОРНИК	323	700	1.023
<b>УКУПНО</b>			<b>19.326</b>	<b>36.671</b>	<b>55.997</b>

### Остали облици престанка пореског дуга

**Застарелост права на утврђивање и наплату пореза и споредних пореских давања, односно релативна застарелост** која је наступала 31.12.2015. године прекинута је јануара 2015. године масовним слањем 3.400 обавештења о стању дуга пореским обвезницима за обавезе доспеле за плаћање на дан 31.12.2014. године, које су веће од 500,00 динара (стање главног дуга износило је 51.571 хиљаду динара, камата 62.767 хиљада динара и укупан дуг 114.338 хиљада динара). Одељење ЛПА располаже са повратницама након послатих обавештења које су уредно архивирани у просторијама Одељења. Релативна застарелост почела је поново да тече од 01.01.2016. године. На дан 31.12.2017. године општина Мали Зворник нема релативну застарелост, односно застарелост права на утврђивање и наплату пореза и споредних пореских давања старијих од пет година.

**Апсолутна застарелост**, односно право на утврђивање, наплату, повраћај, порески кредит, рефакцију, рефундацију и намирење доспелих обавеза које застарева у року од 10 година, у општини Мали Зворник износи 5.494 хиљаде динара укупног дуга, где је главни дуг на дан 31.12.2007. године 919 хиљада динара, а камата на дан 31.12.2017. године 4.575 хиљада динара. Одељење ЛПА није по службеној дужности доносило решења о престанку пореске обавезе због апсолутне застарелости у 2017. години.

Табела бр.5: Износ ненаплаћених обавеза на дан 31.12.2017.године за главни дуг и камату који су доспели за плаћање до 31.12.2007.године по уплатним рачунима

економска класификација	Назив рачуна	Главни дуг који није наплаћен на дан 31.12.2017.	Камата која није наплаћена на дан 31.12.2017.
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	397	2.345
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	397	2.345
716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	212	981
741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	302	1198
	Укупно	919	4.575
			5.494

Укупно 10 пореских обвезника, који немају рачун евидентиран у јединственом регистру НБС, нису евидентирани у АПР, у МУП-у немају регистроване покретне ствари, у РГЗ Служби за катастар општине Мали Зворник немају непокретне ствари, код Пореске управе имају додељен ПИБ, на дан 31.12.2017. године имају главни дуг 546 хиљада динара, камату 1.698 хиљада динара, а укупан дуг 2.244 хиљаде динара.

Табела бр.6: Преглед потраживања пореских обвезника за које не постоји евиденција у АПР

у хиљадама динара

Р. бр.	ПИБ	Обвезник	Главни дуг	Камата	Укупан дуг
1	101361844	ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАЂЕВИНАР АД МАЛИ ЗВОРНИК	324	700	1.024
2	101362929	"БРАТСТВО" ЗАНАТСКА ЗАДРУГА СА П.О.	26	131	157
3	101363858	"МОНТ - ИНВЕСТ" О.Д.	20	117	137
4	101364086	"ФОРЕСТ - КОМЕРЦ" ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ,ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ	19	117	136
5		ФИЗИЧКО ЛИЦЕ	53	79	132
6	102734878	"ПАМД ЦОМПАЊУ" Д.О.О.	22	93	114
7	102508338	"19 ДЕЦЕМБАР" ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ПРОМЕТ И УСЛУГЕ СА П.О.	15	93	107
8	102508129	"ДРИНА - ПРЕВОЗ" ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА САОБРАЋАЈ И ТРГОВИНУ П.О.	22	83	105
9	102357638	"КАМ" ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ КАМЕНИХ ПРОИЗВОДА	6	97	103
10	101363456	"НОВО ГУЧЕВО" ДРВНО ИНДУСТРИЈСКО ПРЕДУЗЕЋЕ СА П.О. У СТЕЧАЈУ	40	188	228
		Укупно	546	1.698	2.244

Порески обвезници који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) у периоду од 2005 до 2017 године, има 37, њихов укупан дуг износи 21.899 хиљада динара, главница 5.828 хиљада динара и камата 16.071 хиљаду динара. Порески

обвезници који су брисани из регистра АПР, чији је укупан дуг преко 300 хиљада динара има 14 и њихов укупан дуг износи 19.674 хиљаде динара.

Табела бр. 7: Преглед потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре на дан 31.12.2017.

Р.бр.	Датум брисања из регистра	ОБВЕЗНИК	УКУПАН ДУГ
1	17.09.2010.	"МАЛИ ЗВОРНИК-ПРЕВОЗ" Д.О.О.	6.034
2	25.10.2010.	"ПУТНИК" Д.О.О.	5.540
3	25.10.2016.	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВОЗА ПРЕВОЗ ПУТНИКА У ДРУМСКОМ САОБРАЋАЈУ АУТОПРЕВОЗ-ЛОЗНИЦА, ЛОЗНИЦА - У СТЕЧАЈУ	1.460
4	03.10.2011.	"ФЕРШПЕД ЦО" Д.О.О.	1.105
5	08.05.2015.	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ЦОДЕХ 2000 ДОО, ВАЉЕВО - У СТЕЧАЈУ	1.066
6	17.09.2010.	"ВБ-ПРОМЕТ" Д.О.О.	866
7	28.06.2011.	"WOOD MARKET" Д.О.О.	622
8	28.02.2013.	"ОМ ЦОММЕРЦЕ" ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СПОЛЈНУ И УНУТРАШЊУ ТРГОВИНУ Д.О.О.	574
9	05.06.2007.	Д.П. ШИПАД - КОМЕРЦ "ГРАЂА ПРОМЕТ"	568
10	20.09.2010.	"НОВИ МОСТ" Д.О.О.	465
11	17.07.2012.	"ЦЕР - ПРОМЕТ" О.Д.	375
12	11.11.2010.	"ДРИНСКИ ШАРАН" Д.О.О.	348
13	14.06.2013.	"АРБОР ИМПЕХ" Д.О.О.У СТЕЧАЈУ	343
14	12.08.2009.	"М & С - КОННЕХ" Д.О.О. У ЛИКВИДАЦИЈИ	308
УКУПНО			19.674

Порески обвезници код којих је покренут стечај или ликвидација, има 18, њихов укупан дуг износи 23.627 хиљада динара, главница 6.766 хиљада динара и камата 16.861 хиљаду динара. Порески обвезници код којих је покренут стечај или ликвидација, чији је укупан дуг преко 500 хиљада динара има седам и њихов укупан дуг износи 22.588 хиљада динара.

Од укупно 18 обвезника код којих је покренут стечај или ликвидација, за њих шест пријављена су потраживања у укупном износу од 17.985 хиљада динара (за три обвезника призната су потраживања у укупном износу од 17.071 хиљаду динара; за три обвезника чија су потраживања пријављена у износу 916 хиљада динара не располажу подацима да ли су потраживања призната), за три обвезника потраживања у износу од 772 хиљаде динара настала су после стечаја/ликвидације. Одељење за ЛПА не располаже подацима за пријаву потраживања и призната потраживања код девет обвезника који су у стечају или ликвидацији, а чија су потраживања у износу од 4.920 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед потраживања од обвезника на дан 31.12.2017. године који су у стечајном поступку или ликвидацији

Р.Бр	статус	ОБВЕЗНИК	УКУПНИ ИЗНОС
1	у стечајном поступку	ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ДВАДЕСЕТПРВИ МАЈ-ФАБРИКА АУТОМОТОРА БЕОГРАД (РАКОВИЦА) - У СТЕЧАЈУ	17.189
2	у стечајном поступку-обрисано 09.08.2018.	СРБОЛЕК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА МЕДИЦИНСКО СНАБДЕВАЊЕ И ПРОИЗВОДЊУ БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ) - У СТЕЧАЈУ	1.143
3	у стечајном поступку	ХОЛДИНГ КОМПАНИЈА ВИСКОЗА АД- ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ПРОИЗВОДЊУ СВИЛЕ СВИЛА ЛОЗНИЦА - У СТЕЧАЈУ	1.122
4	у стечајном поступку	ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ НА ВЕЛИКО И МАЛО-ДРУШТВЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ СА ПОТПУНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ВЕЛЕПРОМЕТ СА ПО, МАЛИ ЗВОРНИК - У СТЕЧАЈУ	903
5	у стечајном поступку	"СРБИЈАНКА" Д.П. У РЕСТРУКТУРИРАЊУ Ваљево	828
6	у ликвидацији	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА АУДИО И ВИДЕО КОМУНИКАЦИЈЕ ИГНЕТ КД СИСТЕМ ДОО, ОБРЕНОВАЦ - У ЛИКВИДАЦИЈИ	720
7	у стечајном поступку	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ МОРАВА ЦОММЕРЦЕ ДОО БЕОГРАД (ГРАД) - У СТЕЧАЈУ	683
УКУПНО			22.588

### Порез на имовину

Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Мали Зворник, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Мали Зворник, Решења о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности

обвезника који воде пословне књиге у општини Мали Зворник, Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Мали Зворник, Решење о одређивању просечних цена одговарајућих непокретности на основу којих је за 2016. годину утврђена основица пореза на имовину непокретности обвезника који не води пословне књиге, који се налазе на најопремљенијој зони на територији општине Мали Зворник и Одлуке о висини стопе амортизације.

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

- Одељење за ЛПА захтевом је тражило од Одељења за привреду, урбанизам и инспекцијске послове, да од почетка примене Закона о озакоњењу објеката, по службеној дужности доставља решења о озакоњењу, решења о издавању грађевинске дозволе, решења која се доносе применом члана 145. Закона о планирању и изградњи, а у смислу члана 158. ЗПППА. У 2016. години достављено је 49 решења о озакоњењу, на основу којих је повећана опорезива површина стамбеног простора за 3.200 м<sup>2</sup>. У 2017. години достављено је 178 решења о озакоњењу, на основу којих је повећана опорезива површина стамбеног простора за 6.690 м<sup>2</sup> за колико су одступали подаци у пореским пријавама у односу на чињенично стање наведено у решењима о озакоњењу.
- По образложењу одговорног лица опомене за плаћање пореза у 2017. години нису слате свим пореским обвезницима за све изворне приходе које администрира одељење, због великих трошкова. Опомене су слате само за оне пореске обвезнике за које се процени да ће се покренути поступак принудне наплате. Пре покретања поступка принудне наплате да би се проценила наплативост потраживања, одељење упућује захтеве за информацију Фонду за ПИО, РГЗ-Служба за катастар општине Мали Зворник и МУП-у да ли порески обвезник има зараду или накнаду зараде, односно пензију у делу који није изузет од извршења, непокретности и покретне ствари. У 2017. години послато је 136 опомена за плаћање пореза пореским обвезницима (од тога 9 за правна лица и једно правно лице у стечају), где главни дуг износи 7.893 хиљаде динара, камата 3.715 хиљада динара, а укупан дуг 11.608 хиљада динара, што износи 11,69% од укупног дуга пореских обвезника по свим изворним приходима. После извршности донетих опомена одељење је донело: 34 решења о принудној наплати из зараде, односно пензије, седам решења о принудној наплати из новчаних средства, три решења о принудној наплати пореза из покретних ствари ( по захтеву једног пореског обвезника одобрено је одлагање плаћања пореског дуга) и једно решење о принудној наплати пореза из непокретности ( по захтеву једног пореског обвезника одобрено је одлагање плаћања пореског дуга).
- У 2017. години поднета су 122 захтева пореских обвезника о одлагању плаћања дугованог пореза у целости. Одељење за ЛПА донео је 121 решење о одлагању плаћања укупног пореског дуга у целости за све изворне приходе које администрира. Укупан дуг пореских обвезника који су ушли у репрограму по свим локалним изворним приходима које администрира Одељење за ЛПА износи 8.315 хиљада динара (главни дуг 3.444 хиљаде динара и камата 4.871 хиљаду динара). Износ пореског дуга који је наплаћен по репрограму је 3.204 хиљаде динара, а износ отписане камате по репрограму износи 1.590 хиљада динара. Отпис камате по репрограму је вршен у складу са чланом 76. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Уписано је осам заложних права на покретним стварима датих као средство обезбеђења у поступку одлагања плаћања пореског дуга.



- У 2017. години на основу правних последица почетка поступка принудне наплате пореза од стране Одељења ЛПА, увећан је порески дуг који у себи не садржи камату и који је предмет принудне наплате, за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, што је у складу са чланом 78. Закона о пореском поступку и пореској администрацији; то је изворни приход јединице локалне самоуправе, економска класификација 743924 и износи 905 хиљада динара (у 2016. години износио је 287 хиљада динара).
- Одељење ЛПА покренуло је иницијативу за покретање поступка принудне наплате за обвезника предузеће „Равнаја“ а.д. Мали Зворник, по основу накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса ( укупан дуг по основу ове накнаде износи 66.876 хиљада динара), код Министарства рударства и енергетике. Средства остварена по овом основу у висини од 40% су приход јединице локалне самоуправе на чијој територији се врши експлоатација. У 2017. години, по основу Захтева за принудну наплату накнаде од предузећа „Равнаја“ а.д. Мали Зворник који је поднело Министарство рударства и енергетике, општина Мали Зворник остварила је уступљени приход од 1.412 хиљада динара по основу накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса.
- У 2017 години Одсек за ЛПА је донео два решења, по захтеву пореских обвезника- физичких лица, о престанку пореске обавезе услед наступања апсолутне застарелости где укупан дуг износи 71 хиљаду динара (по основу: пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге и накнаде за коришћење грађевинског земљишта) и 112 решења о преносу задужења/претплате са умрлог лица на наследнике, у укупном износу од 178 хиљада динара (главни дуг 122 хиљаде динара, а камата 56 хиљада динара), у складу са чланом 19. и 22. Закона о локалној пореској администрацији и члановима 212-224 Закона о наслеђивању.
- Одељење за ЛПА вршило је канцеларијску и теренску контролу, односно поступак провере и утврђивања законитости и правилности испуњавања пореске обавезе по основу изворних прихода, у складу са чланом 116. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. У 2016. години Одељење ЛПА донело је 230 решења у поступку канцеларијске контроле и 53 решења у поступку теренске контроле. У 2017. години одељење је донело 207 решења о канцеларијској контроли, а 36 решења о теренској контроли.

Табела бр. 9: Порез на имовину

у хиљадама динара

Ек кл.	ОПИС	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године			Број издатих решења		Утврђене обавезе по решењима		Наплаћени јавни приходи		Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2017.			
		Главни дуг	Камата	Укупан дуг	2016	2017	2016	2017	2016	2017	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претп лата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
711147	Порез на земљиште	379	1.682	2.061	0	0	0	0	6	2	377	1.735	2.112	88
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	9.796	7.381	17.177	4.131	4.348	10.232	11.657	10.748	11.671	10.336	7.392	17.728	1.113
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	6.049	11.337	17.386	90	88	8.842	8.782	9.450	10.861	5.760	12.096	17.856	792
	<b>УКУПНО (1-3)</b>	<b>16.224</b>	<b>20.400</b>	<b>36.624</b>	<b>4.221</b>	<b>4.436</b>	<b>19.074</b>	<b>20.439</b>	<b>20.204</b>	<b>22.534</b>	<b>16.473</b>	<b>21.223</b>	<b>37.696</b>	<b>1.993</b>

Порез на земљиште, конто 711147. Остварени приход у 2017. години по основу пореза на земљиште износи две хиљаде динара и односи се на наплаћена потраживања из ранијих година (Овај порески облик се не утврђује од 01.01.2014 године када је на снагу ступио Закон

о изменама и допунама Закона о порезима на имовину). На дан 31.12.2017. године укупан дуг (дуговани порез и камата) пореских обвезника износи 2.112 хиљада динара.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121.* Остварени приход у 2017. години по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износи 11.671 хиљаду динара. У 2017. години Одсек за ЛПА донео је више 217 решења у односу на 2016. годину, утврђена пореска обавеза већа је за 13,92 % у односу на 2016. годину, а наплата пореза већа је за 8,58% у односу на 2016. годину. На дан 31.12.2017. године укупан дуг (дуговани порез и камата) пореских обвезника износи 17.728 хиљада динара.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122.* Остварени приход у 2017. години по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге износи 10.861 хиљаду динара. У 2017. години Одсеку за ЛПА порески обвезници поднели су, на основу самоопорезивања, две пореске пријаве мање у односу на 2016. годину. Утврђена пореска обавеза мања је за 0,68 % у односу на 2016. годину, а наплата пореза већа је за 14,9% у односу на 2016. годину. На дан 31.12.2017. године укупан дуг (дуговани порез и камата) пореских обвезника износи 17.856 хиљада динара. У 2017. години у поступку принудне наплате наплаћено је 2.157 хиљада динара дуга, што је 12,07% од укупног дуга по основу овог пореза на имовину.

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

- Укупна потраживања за порез на имовину пореских обвезника на дан 31.12.2017. године износе 37.696 хиљада динара (од чега главни дуг износи 16.473 хиљаде динара, а камата 21.223 хиљаде динара), што износи 37,98% од укупног дуга пореских обвезника по свим изворним приходима општине Мали Зворник. Општина Мали Зворник је прекидала рок застарелости, а није слала опомене за плаћање пореза у року од 30 дана од дана доспелости, спроводила је поступак принудне наплате делимично, јер с обзиром да није слала опомене у складу са законски прописаним роковима, није ни поступак принудне наплате спроводила у складу са законски прописаним роковима, из чега произилази да нису предузете довољне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, што је није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 49. став 1 Закона о буџетском систему и чланом 71. став 1. и чланом 77. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Укупна потраживања за све изворне приходе које администрира Одсек ЛПА, на дан 31.12.2017. године, износи 103.169 хиљада динара (главни дуг 42.588 хиљада динара, а камата 60.851 хиљаду динара) и то: порезна имовину 37.696 хиљада динара, локалне комуналне таксе 26.549 хиљада динара, накнада за коришћење грађевинског земљишта 32.479 хиљада динара и посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине 6.445 хиљада динара. Општина Мали Зворник је прекидала рок застарелости, а није слала опомене за плаћање свих облика изворних прихода у року од 30 дана од дана доспелости; спроводила је поступак принудне наплате делимично (у 2017. години покренут је поступак принудне наплате где главни дуг износи 7.893 хиљаде динара, камата 3.715 хиљада динара, а укупан дуг 11.608 хиљада динара, што износи 11,69% од укупног дуга пореских обвезника по свим изворним приходима), јер с обзиром да није слала опомене у складу са законски прописаним роковима, није ни поступак принудне наплате спроводила у складу са законски прописаним роковима, из чега произилази да нису предузете довољне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 49. став 1 Закона о буџетском



систему и чланом 71. став 1. и чланом 77. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- Општина Мали Зворник, по образложењу одговорних лица, податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода или не може израдити податке из решења пореских обвезника и других релевантних аката и то: (1) подаци о рачунима-до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година не могу се израдити из информационог система; (2) пријаве потраживања у поступку стечаја и ликвидације по обвезницима и призната потраживањима дата су у табеларном облику, за 12 обвезника Одељење ЛПА не располаже подацима да ли су пријављена и призната потраживања, јер општина није уредила ко води евиденцију ових предмета и ко је одговоран за њих; (3) Потраживања од обвезника који су сагласно другим прописима брисани из регистра Агенције за привредне регистре дата су табеларном прегледу и нема редовног праћења и контроле од стране општине који порески обвезници су брисани из регистра.

У поступку ревизије, Општина Мали Зворник је издала 3.281 опомену за плаћање пореза пореским обвезницима, са стањем на дан 12.07.2018. године, по основу изворних прихода које администрира Одељење ЛПА, а чији је износ већи од 500,00 динара, у складу са чланом 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Главни дуг по издатим опоменама за плаћање пореза износи 43.963 хиљаде динара, камата износи 62.808 хиљада динара и укупан дуг 106.771 хиљаду динара.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 7**

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

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

### **Локалне комуналне таксе**

Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-1655 од 27.11.2013. године, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-494 од 07.04.2014. године, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-2528 од 17.12.2015. године и Одлуке о изменама и допунама

Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-1312 од 14.07.2017. године. Скупштина општине Мали Зворник увела је следеће локалне комуналне таксе:

Табела бр. 10 Локалне комуналне таксе

у хиљадама динара

Економска клас.	Опис	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године			Број издатих решења		Утврђене обавеза по решењима		Наплаћени јавни приходи		Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2017.			
		Главни дуг	Камата	Укупан дуг	2016	2017	2016	2017	2016	2017	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
714513	КТ за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина									4.096			0	
716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	9.180	15.888	25.068	56	44	7.887	7.513	8.070	7.685	9.358	16.938	26.296	1.199
741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама и др.	125	14	139	12	17	86.937	99.965	86.363	100.183	126	23	149	286
741541	КТ за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе	76	62	138	0	0	0	0	2	32	53	51	104	13
	<b>УКУПНО</b>	<b>9.381</b>	<b>15.964</b>	<b>25.345</b>	<b>68</b>	<b>61</b>	<b>94.824</b>	<b>107.478</b>	<b>94.435</b>	<b>111.996</b>	<b>9.537</b>	<b>17.012</b>	<b>26.549</b>	<b>1.498</b>

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513. Остварен је приход у 2017. години у износу од 4.096 хиљада динара по основу наплате ове комуналне таксе. Такса је прописана тарифним бројем 6 Одлуке о локалним комуналним таксама а утврђивање и наплату врши надлежни орган МУП-а приликом регистрација возила.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. Такса се обрачунава по тарифном броју 4 Одлуке о локалним комуналним таксама, а наплату таксе врши Локална пореска администрација општинске управе општине Мали Зворник, на начин и у роковима предвиђеним законом којим се утврђује наплата пореза и других обавеза. Ова такса утврђује се решењем у годишњем износу, а плаћа се квартално. Остварен је приход у 2017. години у износу од 100.183 хиљаде динара, по основу наплате ове комуналне таксе.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, конто 741531. Такса се обрачунава по тарифном броју 1 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама, а плаћа правно лице и предузетник на основу решења Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију општине Мали Зворник, а по претходно издатом одобрењу Општинске управе, Одељење за привреду, урбанизам и инспекцијске послове. Ова такса утврђује се решењем у годишњем износу, а плаћа се месечно. Остварен је приход у 2017. години у износу од 7.685 хиљада динара, по основу наплате ове комуналне таксе, који је за 4,77% мањи у односу на остварен приход у 2016. години. У 2017. години донета су 44 решења ( 12 решења мање него у 2016. години) и утврђена обавеза у износу 7.513 хиљада динара. У 2017. години у поступку принудне наплате наплаћено је 338 хиљада динара дуга, што је 1,28% од укупног дуга по основу ове комуналне таксе.

Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе, конто 741541. Ова такса је укинута 01.10.2012. године доношењем Закона о изменама и допунама Закона о финансирању локалне самоуправе.

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

- Општина Мали Зворник није донела ниједно решење и није остварила приход од следећих комуналних такси: (1) Комунална такса ( даље: КТ) за држање средстава за игру („забавне игре“), тарифни број 2; (2) КТ за коришћење рекламних паноа, укључујући истицање и

исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.), тарифни број 5 и (3) КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, тарифни број 8, из чега произилази да није успостављен систем утврђивања, контроле и наплате ових јавних прихода, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;

- Укупна потраживања од обвезника за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору на дан 31.12.2017. године износе 26.296 хиљада динара, од чега главни дуг износи 9.358 хиљада динара, а камата 16.938 хиљада динара. Нису предузете довољне мере за наплату потраживања по основу ове локалне комуналне таксе која чини 26,49% укупног дуга по свим изворним приходима општине Мали Зворник, није слала опомене за плаћање пореза у року од 30 дана од дана доспелости, спроводила је поступак принудне наплате делимично, јер с обзиром да није слала опомене у складу са законски прописаним роковима, није ни поступак принудне наплате спроводила у складу са законски прописаним роковима, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 71. став 1. и 77. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

### Ризик

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

### Препорука број 8

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

### Накнаде за коришћење грађевинског земљишта

Табела бр.11: Накнада за коришћење и уређивање грађевинског земљишта

у хиљадама динара

Ек. клас.	Опис	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године			Број издатих решења		Утврђене обавезе по решењима		Наплаћени јавни приходи		Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2017.				Број принудних наплата
		Главни дуг	Камата	Укупан дуг	2016	2017	2016	2017	2016	2017	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата	
741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	13.321	21.545	34.866	9	2	13		1.397	851	12.110	20.319	32.429	294	14
741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта							165	251	217					
742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	35	26	61					4	12	25	25	50	18	
	<b>УКУПНО</b>	<b>13.356</b>	<b>21.571</b>	<b>34.927</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>165</b>	<b>1.652</b>	<b>1.080</b>	<b>12.135</b>	<b>20.344</b>	<b>32.479</b>	<b>312</b>	<b>14</b>

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534. Приход остварен у 2017. години износи 851 хиљаду динара и односи се на наплаћена потраживања из ранијих година.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта, конто 741538. Приход остварен у 2017. години износи 217 хиљада динара. У 2017. години Одељење за привреду, урбанизам и инспекцијске послове у поступку издавања грађевинских дозвола издало је девет решења о грађевинској дозволи, 53 решења о одобрењу за извођење радова и 217 решења о озакоњењу објеката. Инвеститори су се приликом подношења захтева за грађевинску дозволу и одобрења за извођење радова изјашњавали да ће утврђени допринос за уређивање грађевинског земљишта уплатити једнократно у целости са умањењем у износу од 30% ( у складу са чланом 97. Закона о планирању и изградњи).

Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253. У 2017. години остварен је приход од 12 хиљада динара.

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

- Укупна потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2017. године износе 32.429 хиљада динара, где је главни дуг 12.110 хиљада динара, а камата 20.319 хиљада динара. Нису предузете довољне мере за наплату потраживања по основу накнаде коришћења грађевинског земљишта која чини 32,67% укупног дуга по свим изворним приходима општине Мали Зворник, није слала опомене за плаћање накнаде у року од 30 дана од дана доспелости, спроводила је поступак принудне наплате делимично, јер с обзиром да није слала опомене у складу са законски прописаним роковима, није ни поступак принудне наплате спроводила у складу са законски прописаним роковима, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, чланом 49. став 1 Закона о буџетском систему и чланом 71. став 1. и чланом 77. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 9**

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

## Други изворни приходи локалне самоуправе

Табела бр.12: Други изворни приходи локалне самоуправе

у хиљадама динара

Ред. бр	Екон. клас.	ОПИС	Приходи општине у 2017. години
1	2	3	4
1	714552	Боравишна такса	305
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	8.204
3	741151	Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	1.644
4	742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета	569
5	742153	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општине	29
6	742251	Општинске административне таксе	1.946
7	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине	57
8	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима	1.877
9	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у поступку	78
10	743924	Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединице локалне самоуправе	905
11	744151	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општине	803
12	745151	Остали приходи у корист нивоа општине	3.437
13	745152	Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општина	75
14	745153	Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина	38
		Укупно (1-14)	19.967

**Боравишна такса, конто 714552.** Остварен приход у 2017. години износи 305 хиљада динара, који се наплаћује на основу Одлуке о боравишној такси на територији општине Мали Зворник број 06-577 од 01.06.2010. године и Одлуке о Изменама и допунама Одлуке о боравишној такси на територији општине Мали Зворник број 06-1313 од 14.07.2017. године, број 06-1615 од 31.08.2017.године и број 06-2527 од 22.12.2017. године. Општинска управа је у 2017. години донела четири решења о утврђивању категорије објекта за смештај у сеоском туристичком домаћинству по захтеву власника приватног смештаја, а за један објекат (хотел) категоризацију је извршило Министарство туризма, трговине и телекомуникација Републике Србије.

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

- Општина Мали Зворник није донела програм развоја туризма, што није у складу са чланом 12. Закона о туризму.
- Инспекцијски надзор над применом Закона о туризму, као поверени посао јединице локалне самоуправе није вршен, што није у складу са чланом члана 118. став 7. Закона о туризму.

У 2018. години, у поступку ревизије, општина је вршила инспекцијски надзор у складу са чланом 118. став 7. Закона о туризму, сачинила два записника број 355-136 од 08.08.2018. године и 355-146 од 14.08.2018. године, у којим је утврдила да су два објекта-куће чији су власници физичка лица вршила услугу смештаја без претходно извршене категоризације објекта за издавање туристима.

**Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562.** Ову накнаду утврђује и наплаћује Одељење за ЛПА на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Мали Зворник број 06-374 од 21.04.2010. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине



општине Мали Зворник број 06-439 од 15.04.2011. године. Обрачун накнаде врши се на годишњем нивоу, а плаћа се тромесечно. У 2017. години донето је 5.480 решења, утврђено задужење у износу од 8.771 хиљаду динара и остварен је приход по основу накнаде за заштиту животне средине у износу од 8.204 хиљада динара. Стање задужења на дан 01.01.2017. године износи укупно 5.925 хиљада динара, а потраживање на дан 31.12.2017. године износи главни дуг 4.418 хиљада динара, камата 2.027 хиљада динара и укупан дуг 6.445 хиљада динара и 33 принудне наплате.

Скупштина општине Мали Зворник донела је Одлуку о усвајању Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину број 06-444 од 17.03.2017. године и Одлуку о усвајању Измене Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2017. годину број 06-1315 од 14.07.2017. године, на које је сагласности дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-00458/2017-09 од 07.03.2017. године и број 401-00-00458/2017-09 од 26.06.2017. године. Планирани су приходи од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине и нераспоређеног вишка прихода у износу 37.004 хиљаде динара, остварени у износу од 36.208 хиљада динара, а извршен је расход и издатак по овом основу у износу од 13.084 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да укупна потраживања за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине, на дан 31.12.2017. године, износе 6.445 хиљада динара, где је главни дуг 4.418 хиљада динара, а камата 2.027 хиљада динара.** Нису предузете довољне мере за наплату потраживања по основу накнаде коришћења грађевинског земљишта која чини 6,49% укупног дуга по свим изворним приходима општине Мали Зворник, није слала опомене за плаћање накнаде у року од 30 дана од дана доспелости, спроводила је поступак принудне наплате делимично, јер с обзиром да није слала опомене у складу са законски прописаним роковима, није ни поступак принудне наплате спроводила у складу са законски прописаним роковима, што је није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 49. став 1 Закона о буџетском систему и чланом 71. став 1. и 77. став 1. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

**Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, конто 741151.** Остварен је приход у 2017. години, у износу од 1.644 хиљаде динара. Општина Мали Зворник, закључила је уговор о депозиту по виђењу број 404-36/4/2016 од 13.04.2016. године са Војвођанском банком а.д. Нови Сад у којем су се уговорене стране сагласиле о депоновању новчаних средстава директних и индиректних корисника буџетских средстава Консолидованог рачуна трезора Општине Мали Зворник у износу до 150 милиона динара у периоду од 13.04.2016-13.04.2017. године. По овом уговору обрачунавала се и плаћала камата у висини есконтне каматне стопе, односно званично објављене референтне каматне стопе. У 2017. години депоновано је укупно 50 милиона динара. Народна банка Србије дала је Сагласност за директно задужење НБС број 08239 2016, где су дати подаци о платној трансакцији највише до 150 милиона динара, платиоцу односно Војвођанској банци а.д. Нови Сад у складу са чланом 4. Закона о платним услугама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће** Општина Мали Зворник није донела интерни акт о начину пласирања слободних новчаних средстава и начину извештавања о инвестирању средстава, што није у складу са чланом 9. став 13 и чланом 10. став 2 Закона о буџетском систему.

**Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742152.** У 2017.

години остварен је приход у износу од 569 хиљада динара. Скупштина општине Мали Зворник донела је Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник број 06-1778 од 17.09.2015. године и Одлуку о изменама Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник број 06-1614 од 31.08.2017. године, број 06-1854 од 29.09.2017. године, број 06-2295 од 28.11.2017. године и број 06-2526 од 22.12.2017. године, којима је уредила прибављања непокретности у јавну својину општине и отуђење непокретности из јавне својине општине у поступку јавног надметања и прикупљања писмених понуда и поступку непосредне погодбе, прибављања и отуђења покретних ствари и давања у закуп непокретности у јавној својини општине.

На основу табеларних података добијених од Републичког геодетског завода Службе за катастар непокретности Мали Зворник, непокретне ствари у својини општине Мали Зворник, општина није прецизно распоредила на службене зграде и пословне просторије (у складу са чланом 52. и 53. Закона о јавној својини), па се са сигурношћу не може утврдити са коликом површином пословних просторија општина располаже на дан 31.12.2017. године.

Према подацима добијеним у поступку ревизије од одговорних лица, општина Мали Зворник на дан 31.12.2017. године, по основу закључених уговора о закупу пословног простора, општина је дала у закуп 11 јединица пословног простора укупне површине 1.198,11 м<sup>2</sup>. На захтев ревизорског тима дат је табеларни преглед укупних потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2017. године који износи 121 хиљаду динара. Општина је са удружењима грађана и политичким странкама у ранијем периоду закључила уговоре о закупу пословног простора на неодређено време. У поступку ревизије нисмо ревидирали поступак давања у закуп пословног простора из ранијих година, па не располажемо доказима да је пословни простор дат у закуп у ранијем периоду у складу са законским и подзаконским актима.

**На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:**

- Општина Мали Зворник није донела у 2017. години акт о давању у закуп непокретности у јавној својини, односно пословног простора (у ранијем периоду овај акт општина није доносила), у којем су дати подаци о јединицама и површини пословног простора са којим општина располаже, а колико јединица и површина пословног простора даје у закуп, на којим локацијама и катастарским парцелама, што није у складу са чланом 7. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 19. Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник.
- Општина је закључила Анекс уговора о закупу пословног простора површине 94,31 м<sup>2</sup> у 2017. години, без поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда у случају када купац физичко лице тражи одређивање за купца правно лице чији је оснивач, а да првобитним уговором број 06-775 од 15.04.2015. године, који је закључен на једну годину и више пута продужаван, без поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда, није испунио обавезу из члана 4. Уговора да региструје привредно друштво са седиштем на територији општине Мали Зворник које ће на територији општине у току закупа запослити најмање шест лица, што није у складу са чланом 29. став 1. Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник и члану 10. Закона о јавној својини.
- Општина Мали Зворник не води помоћне књиге о закупу пословног простора у којима су садржани сви елементи уговора: подаци о бројевима и датумима уговора, висини закупнине (да ли је у висини од 100% од тржишне вредности земљишта), површини



пословног простора, катастарској парцели, локацији, рок трајања уговора начину плаћања закупнине у целости или на рате (усклађивање висине закупнине са порастом цена на мало у Републици Србији), број, датум и износ фактуре, продужење закупа на одређено време, да ли су уговори раскидани уколико се не плати закупнина у уговореном року, не постоји свеобухватна евиденција потраживања по основу закупнине пословног простора, што није у складу чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, конто 742153.** У 2017. години остварен је приход у износу од 29 хиљада динара. Скупштина општине донела је Одлуку о грађевинском земљишту број 06-1038 од 27.11.2009. године, Одлуку о грађевинском земљишту број 06-1613 од 31.08.2017. године (којима се уређује и регулише начин, услови и поступак отуђивања или давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини), Одлуку о постављању и уклањању мањих монтажних објекта привременог карактера на површинама јавне намене број 06-1391 од 14.07.2015. године и Програм постављања и уклањања мањих монтажних објекта привременог карактера на јавним и другим површинама у насељу Мали Зворник-прва фаза број 06-2519/2015-1 од 25.12.2015. године. На основу образложења одговорног лица Општина Мали Зворник је до 31.12.2013.године, за закуп грађевинског земљишта за постављање монтажних објекта привременог карактера и накнаду за коришћење грађевинског земљишта, доносила пореском обвезнику једно решење, односно закупнина за грађевинско земљиште обрачунавана је и наплаћивана у оквиру (збирно) накнаде за коришћење грађевинског земљишта економској класификацији 741534. Укупна потраживања по овим решењима за закуп грађевинског земљишта за постављање монтажних објекта привременог карактера ( привремени објекти и гараже) и накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2017. године износе 1.630 хиљада динара за површину од 2.355,17 м<sup>2</sup> и не могу се разграничити. Према подацима Службе катастра непокретности површина грађевинског земљишта на територији општине Мали Зворник износи 1.713.656 м<sup>2</sup> за 750 јединица, где није познато колика је површина неизграђеног грађевинског земљишта.

Према Програму постављања и уклањања мањих монтажних објекта привременог карактера на јавним и другим површинама у насељу Мали Зворник обрађено је укупно 60 објекта, од којих се 22 објекта налазе на локацијама које су у својини општине Мали Зворник, укупне површине око 1.095 м<sup>2</sup>, шест се налазе на локацијама које су у сувласништву са другим правним лицима, укупне површине око 69 м<sup>2</sup> и 32 објекта у својини других правних и физичких лица укупне површине око 3.470 м<sup>2</sup>. У периоду од 2014 до 31.12.2017. године закључен је један уговор о закупу грађевинског земљишта на одређено време где је сувојина општине и другог правног лица. У 2018. години закључено је 13 Уговора о закупу грађевинског земљишта а није спроведен поступак расписивањем јавног огласа са јавним надметањем или прикупљањем понуда јавним огласом. У 2018. години уговори су закључени на одређено време на период до три године, а на основу налаза судског вештака за област грађевинарства који је у свом налазу утврдио тржишну вредност закупа грађевинског земљишта.

У току поступка ревизије, одговорна лица су доставила два уговора о закупу грађевинског земљишта закључених у претходном периоду:

1. Уговор о закупу осталог неизграђеног уређеног грађевинског земљишта у јавној својини број 06-1303 од 18.09.2013. године са закупцем „МБР БАЛКАН“ д.о.о. Београд за укупну површину од 0.45.34 ха, на 20 година, износ закупа 1.141 хиљада динара , умањена за 20% уплаћеног депозита, остатак закупнине уплати у четири једнаке годишње рате почев од 2014. године, да закупац изгради у року од једне године привредни објекат и у том објекту и

том року запосли најмање 30 лица на неодређено време; Анекс уговора број 06-335 од 23.02.2015. године којим се продужава рок на 18 месеци да изгради привредни објекат и у том објекту и том року запосли најмање 30 лица на неодређено време и Изјаву председника општине о раскиду Уговора и Анекса уговора о закупу неизграђеног уређеног грађевинског земљишта број 06-335/7 од 28.02.2017. године због неиспуњавања уговорених обавеза. (У 2013. години спроведен је поступак прикупљања понуда за давање у закуп грађевинског земљишта јавним огласом).

2. Уговор о закупу на одређено време уређеног грађевинског земљишта у јавној својини број 06-668/1 од 01.04.2015. године са закупцем „Роштиљко 1“ Мали Зворник, ради постављања привременог објекта за обављање услужне делатности, површине 14,50 м<sup>2</sup>, на период од пет година, износ месечне закупнине 913,50 динара и Анекс број 06-668/2 од 21.03.2016. године којим је увећана површина на 24,25 м<sup>2</sup> и увећана цена месечне закупнине на 1.455 динара. У 2014 години спроведен је поступак прикупљања понуда за давање у закуп грађевинског земљишта јавним огласом. Закупцу је у 2016. години Одељење за привреду, урбанизам и инспекцијске послове донело Решење о измени решења којим се одобрава постављање монтажног –демонтажног пословно-угоститељског објекта веће површине, односно од 24,25м<sup>2</sup>. Потраживања по основу овог уговора о закупу пословног простора износе шест хиљада динара.

Табела број 13. Закуп грађевинског земљишта према облицима својине

Облик својине	Број парцела (локација)	Број објеката	Приближна површина у м <sup>2</sup>	Уговори од 2014 - 2017	Уговори 2018
Грађевинско земљиште у својини општине	7	22	1.095	0	13
Грађевинско земљиште у својини општине и правних лица	2	6	69	1	1
Грађевинско земљиште у својини правних и физичких лица	29	32	3.470	0	0
Укупно	38	60	4.634	1	14

#### На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Општина није донела Средњорочни и Годишњи програм уређивања грађевинског земљишта, Програм прибављања и отуђења грађевинског земљишта и Програм давања у закуп грађевинског земљишта, у којим су између осталог исказани подаци о укупној површини грађевинског земљишта (изграђено, неизграђено, уређено и неуређено грађевинско земљиште), подаци о површини, катастарској парцели и локацији неизграђеног грађевинског земљишта које се отуђује и даје у закуп, што је није у складу са чланом 11. Одлуке о грађевинском земљишту и члану 94. став 1. Закона о планирању и изградњи.
- Општина Мали Зворник није спроводила поступак јавног надметања односно прикупљања понуда јавним огласом и закључивала уговор за закуп грађевинског земљишта за најмање 1.104 м<sup>2</sup> на којем је 27 монтажних објеката привременог карактера, што није у складу са чланом 86. став 1., чланом 99. став 15. до 17 Закона о планирању и изградњи, и чланом 21. став 1. Одлуке о грађевинском земљишту.
- Скупштина општине је донела Решење број 463-1 од 22.10.2013. године о давању у закуп „МБР Балкан“ д.о.о. Београд, уређено неизграђено грађевинско земљиште на период од 20 година, површине 0.45.34 ха, а није донела акт о престанку закупа јер купац није испунио уговорену обавезу да у року од 18 месеци изгради привредни објекат и у том објекту и том року запосли најмање 30 лица на неодређено време, што није у складу са чланом 61. став 3. Одлуке о грађевинском земљишту и члану 5. Уговора.

**Општинске административне таксе, конто 742251.** У 2017. години остварен је приход у износу од 1.946 хиљада динара. Општина Мали Зворник донела је Одлуку о општинским административни таксама број 06-1040 од 27.11.2009. године којом је увела општинске административне таксе за списе и радње у пословима општинских органа и служби. Одељење за привреду, урбанизам и инспекцијске послове у 2017. години донело /издало је 362 акта за радње из своје надлежности и наплатило 1.265 хиљада динара општинске административне таксе. Одељење за финансије, општу управу и друштвене делатности за списе и радње у вези са матичним књигама и грађанским стањима, оверу потписа, рукописа и преписа наплатило је 345 хиљада динара. Одељење за ЈПА Мали Зворник издало је 1450 пореских уверења и потврда о чињеницама о којима води службену евиденцију у 2017 години у складу са Законом о општем управном поступку, за 548 документа је наплаћена Општинска административна такса у износу од 55 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општина увела и наплаћивала општинску административну таксу у износу од 304 хиљаде динара за списе и радње и у вези са матичним књигама и грађанским стањима, за које је законом прописано плаћање републичке административне таксе, што није у складу са чланом 9. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 219 до 221. Закона о републичким административним таксама.

**Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације, конто 742351.** У 2017. години остварен је приход у износу од 57 хиљада динара. Ова средства остварена су по основу накнаде за обилазак „Подземног града Карађорђевића“ у Малом Зворнику.

**Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324.** У 2017. години евидентиран је приход у износу од 1.877 хиљада динара. Општинско веће општине Мали Зворник донело је, на предлог Савета за безбедност саобраћаја, Програм коришћења средства остварених од новчаних казни за саобраћајне прекршаје на територији општине Мали Зворник за 2017. годину број 06-390 од 07.03.2017. године. У оквиру програма исказан је планирани приход од новчаних казни у износу од два милиона динара, а нису исказана по овом основу неутрошена средства из 2016. године која су износила 1.562 хиљаде динара. Средства су утрошена за набавку и уградњу видео камера. Укупно планирана средства за ову намену су 2.000 хиљаде динара по основу прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, а остварени приход је 1.876 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода из 2016. године по овом основу је 1.563 хиљаде динара. До 31.12.2017. године је утрошено 1.379 хиљада динара, а неутрошено 2.060 хиљада динара.

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

- Скупштина општине Мали Зворник није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом, што није у складу са чланом 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.
- Општинско веће, као надлежни извршни орган општине Мали Зворник, није подносило скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на свом подручју најмање двапут годишње, што није у складу са чланом 14. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

**Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединице локалне самоуправе, конто 743924.** У 2017. години на основу

правних последица почетка поступка принудне наплате пореза од стране Одељења ЛПА, увећан је порески дуг који у себи не садржи камату и који је предмет принудне наплате, за 5% на дан почетка поступка принудне наплате што је у складу са чланом 78. Закона о пореском поступку и пореској администрацији; то је изворни приход јединице локалне самоуправе, економска класификација 743924 и износи 905 хиљада динара (у 2016. години износио је 287 хиљада динара).

**Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, конто 744151.** Евидентиран је приход у 2017. години у износу од 803 хиљаде динара.

Општина је код НБС отворила девизни рачун 504101-100146285-Рачун донације 2-пријем донација за отклањање последица од поплава у ЕУР и УСД.

У 2014. години једно физичко лице и једно правно лице, без писаног уговора, уплатили су средства као помоћ за поплаве које су се десиле у 2014. години, на горе наведени девизни рачун, у износу од 5.000 ЕУР и 500 УСД. НБС извршила је исплату динарске противвредности тих средстава по средњем курсу на дан 24.02.2017. године, што укупно износи 678 хиљада динара, на уплатни рачун (744151) општине Мали Зворник (захтев општине према НБС за пренос средстава нисмо добили).

Општина је закључила уговор о донаторству, који није заведен у доставне књиге, са донатором Акционарско друштво за осигурање „ДДОР Нови Сад“ Нови Сад, који је уплатио донацију у износу од 25 хиљада динара за финансирање организације културно-спортске манифестације под називом „Дрина је смисао живота“ која је одржана на Зворничком језеру од 27.07. до 30.07.2017. године и општина нема обавезу противнакнаде донатору.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општина Мали Зворник евидентирала приход у износу од 678 хиљада динара, без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, којим је утврђена намена средстава, што није у складу са чланом 8. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и чланом 2. став 1. тачка 45) Закона о буџетском систему.

**Приходи по основу донација за санацију штете од елементарних непогода, конто 744122.** Општина Мали Зворник као прималац донације закључила је са Народном банком Србије, као донатором, Уговор о донацији број 06-2535/2015 од 21.12.2015. године, у износу од 4.539 хиљада динара, за изградњу моста који је оштећен у мајским поплавама 2014. године на реци Равнаја у Радаљу. Средства су уплаћена на наменски подрачун буџета отворен за елементарне непогоде број 840-4250741-10 у износу од 4.294 хиљаде динара. Општина није доставила Комисији донатора на сагласност Уговор о извођењу радова који намерава да закључи са изабраним понуђачем, није доставила закључени уговор о извођењу радова и није периодично извештавала донатора о свим појединачним фазама у реализацији тог уговора и о начину употребе донације, уз достављање одговарајућег доказа, што је супротно члану 4. став 5 и члану 8 став 1. Закљученог уговора. Спроведен је поступак јавне набавке број 400-100 и закључен Уговор о извођењу радова на изградњи моста на реци Равнаја у Радаљу у општини Мали Зворник број 400-100/02-2016/6 од 13.01.2017. године са „СТОБЕХ“ д.о.о. Лозница као извођачем радова у вредности од 3.579 хиљада динара без ПДВ. Испостављена је окончана ситуација број 11/17 од 28.06.2017. године у износу од 4.294 хиљаде динара и плаћена са економске класификације 484111-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода. Комисија за примопредају радова сачинила је Записник о примопредаји радова на изградњи моста на реци Равнаја у Радаљу број 404-100/02-2016/13 од 28.06.2017. године. Општина Мали Зворник примила је фактуру за радове у грађевинарству са обрачунатим ПДВ од извођача радова и укупну обавезу измирила извођачу

радова, иако је по основу ПДВ, као прималац добара и услуга из области грађевинарства, порески дужник у износу од 716 хиљада динара према члану 10. Закона о ПДВ. Одељење за привреду, урбанизам и инспекцијске послове издао је грађевинску дозволу.

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

- Приход остварен на основу добровољних трансфера од физичких и правних лица (група 744) у износу од 4.319 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун буџетског корисника, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Неправилно су евидентирани издаци за извођење радова на изградњи моста на реци Равнаја у Радаљу у општини Мали Зворник на економској класификацији 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на економској класификацији 511300-Капитално одржавање зграда и објеката и извор 07-Трансфери од других нивоа власти, уместо 08-Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 8. став 2. и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151.** Евидентиран је приход у 2017. години у износу од 3.437 хиљада динара. Ови приходи се највећим делом односе се на:

(1) Камате по кредитима који су дати домаћинствима у земљи у ранијем периоду у износу од 887 хиљада динара (за шест предузетничких радњи, 15 пољопривредних газдинстава и пет правних лица). Главница за одобрене кредите уплаћује се на конто 921651-Примања од отплате кредита датих домаћинствима у корист нивоа општине. Давање кредита регулисано је Одлуком о додели средстава из Фонда за развој општине Мали Зворник; (2) Курсне разлике по кредитима који су дати домаћинствима у земљи у ранијем периоду у износу од 542 хиљаде динара (за 11 предузетничких радњи, 39 пољопривредних газдинстава и осам правних лица); (3) Повраћај средстава од уплате чланарине за Регионалну развојну агенцију за Подриње, Подгорине и Рађевину у износу од 900 хиљада динара, што износи 75% од износа чланарине; (4) Рефундације трошкова грејања, електричне енергије, смећа, воде, чишћења просторија, обезбеђење објеката, средстава за хигијену и телефона по основу закупнине пословног простора у износу од 276 хиљада динара. Укупна површина пословног простора за који се плаћа рефундација трошкова је 144,49 м<sup>2</sup>. Рефундацију плаћа седам купаца који су државни органи, службе Републике Србије и једно правно лице, а са једним закупцем је раскинут уговор о закупу пословног простора у 2017. години. Рефундација ових сталних трошкова није дефинисана уговором у смислу поступка фактурисања, начина плаћања и наплате потраживања по том основу. Обрачунати стални трошкови које закупци рефундирају у 2017. години износе 281 хиљаду динара, а рефундирани односно наплаћени стални трошкови су 276 хиљада динара. Укупна потраживања по овом основу су 42 хиљаде динара; (5) Откуп стана 168 хиљада динара. Општина као продавац закључила је Анекс И број 06-1435/3 од 08.09.2017. године Уговора о откупу стана број 360-5/1 од 22.04.1996. године, површине 59 м<sup>2</sup>, улаз 2, стан 8, (Краља Петра И Ц-45) катастарска парцела 559, лист непокретности број 1073, улица Рибарска број 6, по захтеву купца (носиоца станарског права) за закључење анекса уговора да отплати остатак дуга одједном и у целини. По уговору из 1996. године, купац је имао обавезу да стан у друштвеној својини исплати у року од 40 година. Купац није поднео захтев надлежном органу за пренос права својине са теретом хипотеке, на износ уговорене цене ревалоризоване у складу са одредбама уговора, у корист општине, што није у складу са чланом 6. Уговора о откупу стана од 22.04.1996. године. Остатак дуга за исплату откупне цене стана на дан 17.08.2017. године износи 164 хиљаде



динара и исплаћен је у целости; (6) Приход од продаје гранитне коцке за путеве у износу од 357 хиљада динара. Председник општине је донео Одлуку о продаји гранитне коцке вађене из пута путем јавног оглашавања за прикупљање понуда број 06-968 од 06.06.2017. године. Дат је Јавни оглас 14.06.2017. године о продаји старе гранитне цигле путем јавног надметања, са дефинисаним условима продаје (количином, почетном ценом, трошковима лицитације, уплатом од 40% купопродајне цене у року од три дана, преостали износ уплаћивати sukcesивно по примопредаји пребројане коцке и обавеза купца да стару гранитну коцку преузме својим средствима и механизацијом у року од 30 дана од дана закључења уговора). Комисија је сачинила Записник о одржаном јавном надметању-лицитацији и дала предлог за склапање уговора са најповољнијим понуђачем. Закључен је Уговор о купопродаји број 06-968/4/2017 од 27.06.2017. године са купцем и Анекс И Уговора о купопродаји 06-968/4/2017 број 06-968/5/2017 од 19.07.2017. године. Комисија за примопредају коцке сачинила је 12.12.2017. године Записник о примопредаји и коначном обрачуна за купопродају гранитне коцке. Купац је извадио 59.500 комада гранитне коцке, што износи 357 хиљада динара и извршио уплате 26.06.2017. године 10 хиљада динара, 07.07. 2017. године 230 хиљада динара и 12.12.2017. године 117 хиљада динара.

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

- Председник општине није донео Одлуку о избору најповољнијег понуђача након спроведеног поступка јавног надметања, општина Мали Зворник није испоставила фактуре купцу за стару гранитну коцку, већ је купац плаћање вршио на основу уговора и Записника о извршеном инспекцијском прегледу који је извршило надлежно одељење општинске управе, купац није износ од 40% купопродајне цене платио у року од три дана од одржавања јавног надметања, већ у року од 11 дана, није коцку преузео у року од 30 дана, од дана закључења уговора већ у року од 167 дана, плаћање није извршио најкасније у року од 30 дана од дана закључења уговора већ у року од 168 дана и закључила је Анекс I уговора о купопродаји са купцем и мењала услове продаје гранитне коцке у делу продужења рока од 30 дана за преузимање гранитне коцке на 120 дана и тиме продужила период sukcesивне уплате по примопредаји коцке на 120 дана, што није у складу са чланом 3. став 1 и чланом 4. став 1 Уговора о купопродаји, чланом 10 став 1., чланом 11, чланом 16. став 2. и став 7. Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник, чланом 33. став 2. Законом о јавној својини, члан 19. став 1 и 2 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.
- Неправилно је евидентиран приход од откупа стана у друштвеној својини и од рата за откуп стана у износу од 168 хиљада динара на економској класификацији 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на економској класификацији 811151-Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Стан површине 59 м<sup>2</sup> није евидентиран у пословним књигама општине на економској класификацији 011 - Некретнине и опрема, односно није евидентиран у јединственој евиденцији непокретности у својини општине, што није у складу са чланом 64. став 9. Закона о јавној својини, чланом 1. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других ствари у државној својини, чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



- Потраживања за откуп стана у износу од 168 хиљада динара (потраживања за отплату на рате и потраживање за откуп у целости) неправилно су евидентирана на економској класификацији 122147- Потраживања за стамбене кредите уместо на 122146- Потраживања за откупљене станове, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општине, конто 745152.**

Евидентиран је приход у 2017. години у износу од 75 хиљада динара. Општина Мали Зворник је закључила Уговор о закупу стана број 06-1217/1 од 22.02.2008. године (који је купила на основу Одлука Скупштине општине о куповини стана број 06-510 од 15.07.2004. године), са наставником енглеског језика у Основној школи „Стеван Филиповић“ у Радаљу, као закупцем, површина стана 52,35 м<sup>2</sup>, двособан, катастарска парцела 559, лист непокретности 1073, у Рибарској улици (Краља Петра број 38) у Малом Зворнику, на одређено време, а с обзиром да је купац дефицитаран кадар уговор је закључен на одређено време, док је у радном односу у школи, без права откупа. Општина обрачунава закупнину на основу коефицијента за израчунавање висине месечне закупнине за коришћење станова у складу са Законом о становању и Законом о становању и одржавању зграда. Стан површине 52,35 м<sup>2</sup> евидентиран је у пословним књигама општине Мали Зворник.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** потраживања по основу закупнине за стан у износу од 75 хиљада динара, дуговно и потражно, нису евидентирана на економској класификацији 122000 - Краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа у корист нивоа општина, конто 745153.** Евидентиран је приход у износу од 38 хиљада динара, који потиче од остварене добити за 2015. годину. Остварена добит за 2015. годину у износу од 77 хиљада динара, делом је плаћена у 2016. години у износу од 39 хиљада динара, а преостали износ у 2017. години. Одлуком о буџету за 2016. годину од 17.12.2015. године није утврђена висина и рок за уплату добити јавног предузећа.

Одлуком о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину број 06-2443-01 од 22.12.2016. године утврђена је обавеза ЈКП „Дрина“ да уплати у буџет општине 10% укупно остварене добити за 2016. годину до 30.11.2017. године. Одлуком надзорног одбора о расподели добити, број 01-627/4 од 28.04.2017. године утврђен је износ од 86 хиљада динара који представља 10% укупно остварене добити за 2016. годину, а Скупштина општине дала је сагласност Одлуком број 06-771/2017-4 од 09.06.2017. године.

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

- Општина Мали Зворник у пословним књигама није евидентирала потраживања по основу дела добити јавног предузећа у износу 86 хиљада динара на економској класификацији 122000 – Краткорочна потраживања и у истом износу на економској класификацији 291300-Обрачунати ненаплаћени приходи, а стварно стање потраживања на дан 31.12.2016.године није утврђено пописом, што је супротно члану 9. став 1 и члан 18. став 1, 2 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део добити у износу од 86 хиљада динара Јавно комуналног предузећа „Дрина“ Мали Зворник остварене у 2016. години, није уплаћен на рачун оснивача односно општине Мали Зворник, у 2017. години, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима и члану 37. Одлуке о буџету за 2017. годину.

У 2018 години у току поступка ревизије општина Мали Зворник је ову неправилност исправила и дана 16.04.2018.године извршила уплату дела добити јавног предузећа за 2016. годину у износу од 86 хиљада динара.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111.** Евидентиран је расход у износу од 1.952 хиљаде динара и односи се на средства из буџета Републике, извор 07, за јавне радове.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода Републике из претходне године, конто 772111.** Остварен је приход у износу од 73 хиљаде динара и односи се на рефундацију исплаћеног породилског боловања у 2016. годину (за месец јули 2016. године) са економске класификације 414111-Породилско боловање.

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

- Приходи у износу од 2.025 хиљада динара нису уплаћени преко уплатних рачуна јавних прихода, већ су уплаћени директно на подрачун буџетског корисника и то Меморандумске ставке за рефундацију расхода и Меморандумске ставке за рефундацију расхода Републике из претходне године, произилази да се подаци из извештаја Т-Трезор Управе за трезор не слажу са приходима и примањима евидентираним у главној књизи трезора, што није у складу са чланом 49. став 3. и 4. Закона о буџетском систему и чланом 2 и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

### **Ризик**

Уколико општина не донесе Програм развоја туризма и не врши инспекцијски надзор постоји ризик да општина није уредила развој туризма у складу са законским прописима и не врши поверене послове у делу надзора.

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

Уколико општина не донесе интерни акт о начину пласирања слободних новчаних средстава и извештавању о инвестирању постоји ризик од злоупотребе да се средства пласирају по нижим каматним стопама и оствари мањи приход.

Уколико није донет акт о давању у закуп пословног простора, постоји могућност злоупотребе да се пословни простор даје у закуп, а да се не остварује приход од закупа. Уколико није донет Средњорочни и Годишњи програм уређивања грађевинског земљишта, Програм прибављања и отуђења грађевинског земљишта и Програм давања у закуп грађевинског земљишта, постоји могућност злоупотребе да се грађевинско земљиште даје у закуп, а да се не остварује приход од закупа. Уколико се пословни простор и грађевинско земљиште даје у закуп без поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда, постоји ризик од нетранспарентног давања у закуп грађевинског земљишта. Уколико се не воде помоћне књиге и евиденција закупаца пословног простора и грађевинског земљишта, постоји ризик да се не могу утврдити потраживања од истих.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама, долази до нетачног исказивања прихода и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

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

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

Уколико се евидентира приход од донације без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, постоји ризик да се средства ненаменски троше.

Уколико се приходи не евидентирају на прописаним уплатним рачунима, постоји ризик да приходи нису исказани у тачном износу.

Уколико се не поштују одредбе купопродајних уговора, постоји ризик да је једна од уговорних страна у повољнијем положају, а друга на губитку.

Уколико јавна предузећа не уплаћуј удео добити оснивачу, постоји ризик да оснивач оствари мање приходе.

### **Препорука број 10**

Одговорним лицима општине препоручујемо да: (1) донесу Програм развоја туризма и да врше инспекцијски надзор у складу са законским прописима; (2) предузму активности на вршењу ефикасније наплате потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; (3) донесе интерни акт о начину пласирања слободних новчаних средстава и начину извештавања о инвестирању средстава; (4) донесе акт о давању у закуп пословног простора, Средњорочни и Годишњи програм уређивања грађевинског земљишта, Програм прибављања и отуђења грађевинског земљишта и Програм давања у закуп грађевинског земљишта; (5) пословни простор и грађевинско земљиште даје у закуп спровођењем поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда; (6) воде помоћне књиге и евиденција закупаца пословног простора и грађевинског земљишта; (7) планира и евидентира приходе на правилним економским класификацијама; (8) утврђују и наплаћују приход који својом делатношћу остваре органи и организације у складу са Законом о републичким административним таксама, Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о буџетском систему; (9) донесу стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и да поднесе извештај о стању на путевима у складу са законским прописима; (10) закључе писани уговор или други документ који садржи битне елементе уговора, на основу којег је дефинисана намена прихода од донација; (11) приходе евидентирају на прописаним уплатним рачунима; (12) да се поштују уговорене обавезе и остварују уговорена права; (13) јавна предузећа уплаћују део добити оснивачима

### **Уступљени приходи**

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

**Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, конто 741511.** Остварен је приход по основу ове накнаде у 2017. години у износу од 2.257 хиљада динара.

**Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, конто 741526.** Остварен је приход по основу ове накнаде у 2017. години у износу од 1.553 хиљада динара.

### **На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:**

- Општина Мали Зворник средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса која су њен приход (јер се на њеној територији врши експлоатација), а да надлежни орган није донео посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктурних објеката и

других објекта у циљу побољшања услова живота, на који сагласност даје Министарство, што није у складу са чланом 160. став 5. Закона о рударству и геолошким истраживањима.

- Општина Мали Зворник није донела програм којим се из буџета општине могу финансирати активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу (комуналне, спортско-рекреативне и друге активности и објекти) и није доставила извештај о трошењу средства остварених од накнада за коришћење шума и шумског земљишта Министарству до 31. марта текуће године за претходну годину, што је супротно члану 80. став 4. и 88. став 3. Закона о шумама.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 11**

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

#### **Текуће донације од међународних организација и трансфери од других нивоа власти** **Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733151.**

У 2017. години остварен је трансфер у износу од 144.655 хиљада динара, где је износ од 134.655 хиљада динара редован месечни ненаменски трансфер, а износ од 10.000 хиљада динара из средства текуће буџетске резерве Републике 05 број 401-13161 од 29.12.2017. године.

**Други текући трансфери од Републике, у корист нивоа општина, конто 733152.** У 2017. години остварен је трансфер у износу од 3.344 хиљада динара.

**Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, конто 733251.** У 2017. години остварен је трансфер у износу од 2.559 хиљада динара.

Општина Мали Зворник закључила је Уговор о наменским трансферима у социјалној заштити број 401-00-01137/106/2016-09 од 15.03.2017. године са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, о финансирању услуге социјалне заштите из надлежности јединице локалне самоуправе, „Помоћ у кући за старија лица и особе са инвалидитетом“ у складу са Законом о социјалној заштити. Министарство је пренело општини 2.544 хиљаде динара за одобрене наменске трансфере на годишњем нивоу, а општина спада у IV групу развијености, па се наменски трансфер додељује без обзира на учешће општине у финансирању услуга социјалне заштите. Општина је доставила Министарству наративни, статистички и финансијски извештај о утрошку наменских трансфера (Упитник о утрошку наменских трансфера у социјалној заштити за 2017. годину са општим и финансијским подацима) дана 09.02.2018. године, у којем је дат преглед правдања средстава на основу фактура пружаоца услуге „Caritas“ Шабац, што је у складу са чланом 4. наведеног уговора. Општина је закључила уговор о јавној набавци услуга „Услуга пружања помоћи у кући за старија лица и особе са инвалидитетом“ број 404-83/02-2017/6 од 20.09.2017. године са пружаоцем услуга „Caritas“ Шабац, ЈН број 404-83 и понуда број 404-83/2-1 од 08.09.2017. године у укупном износу од 2.120 хиљада динара без ПДВ. Пружање услуга у домаћинствима је за најмање 30 корисника, у периоду од 12 месеци, пет дана у недељи. Председник општине је донео Решење број 404-83/02-2017/6-2 од 04.10.2017. године о одређивању лица које ће вршити праћење извршења уговора о пружању услуга, вршити надзор над истим и које има обавезу да потпише и достави извештај о извршеним услугама

председнику општине. Пружалац услуге испоставио је рачун број 676 од 30.11.2017. године у износу од 175 хиљада динара и рачун број 603 од 31.10.2017. године у износу од 195 хиљада динара. Износ неутрошених средстава је 2.174 хиљаде динара. Пружалац услуге доставио је два извештаја о пружању услуге од 03.11.2017. године и 05.12.2017. године. Расход је извршен са су аналитичког конта 424911- Остале специјализоване услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** није вршен надзор над квалитетом и квантитетом извршених услуга пружања помоћи у кући за старија лица и особе са инвалидитетом, није вршено праћење извршења уговора о јавној набавци услуга, није достављан потписан извештај о извршеним услугама од извршиоца услуге и лица које је контролисало услуге, нису достављени извештаји потписани од извршиоца услуга и корисника услуга а председник општине је именовано лице за вршење ових послова, што није у складу са Решењем председника општине број 404-83/02-2017/6-2 од 04.10.2017. године и чланом 8. и 12. Уговора о јавној набавци.

#### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама, долази до нетачног исказивања прихода и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Уколико се не врши надзор над квалитетом и квантитетом извршених услуга и не достављају извештаји о извршеним услугама, постоји ризик да услуге нису извршене.

#### **Препорука број 12**

Одговорним лицима препоручујемо да: (1) планирају и евидентирају приходе на правилним економским класификацијама; (2) врши надзор над квалитетом и квантитетом извршених услуга и да надзор доставља извештаје о извршеним услугама.

### **Приходи индиректних корисника буџетских средстава из других извора**

#### **Предшколска установа „Црвенкапа“ Мали Зворник**

*Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општине, конто 733152.* Евидентиран је приход у износу од 5.039 хиљада динара. Приход је из буџета Републике, извор 07 и намењен је за финансирање дела плата запослених у установи и трошкова платног промета.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** приход остварен на основу трансфера од других нивоа власти у износу од 5.039 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

*Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, конто 742156.* У 2017. години остварени приходи према подацима исказаним у извештају Т-трезор износе 7.025 хиљада динара, а нису евидентирани у главној књизи општине Мали Зворник. Остварени приходи односе се на уплате родитеља по основу: боравка деце у установи, превоза деце мини бусом, дечије радионице, ужине за предшколце и остале приходе. Управни одбор Предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник донео је Годишњи план за радну 2016/2017 годину и за радну 2017/2018 годину. Скупштина општине Мали Зворник донела је Одлуку о економској цени услуга у предшколској установи број 06-877 од 27.04.2018. године. Предшколска установа је



евидентирала у пословним књигама, потраживања од купца по основу пружања услуга боравка деце, која на дан 31.12.2017. године износе 847 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приход остварен на основу пружања услуга за боравак деце у предшколским установама у износу од 7.025 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

**Родитељски динар за ваннаставне активности, konto 742378.** Евидентиран је приход у износу од 817 хиљада динара за ваннаставне активности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приход по основу родитељског динара за ваннаставне активности у износу од 817 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

**Остали приход у корист нивоа општина, konto 745151.** Евидентиран је приход у износу од 27 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да остали приход у износу од 27 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода, konto 771111.** Евидентиран је приход у износу од 822 хиљаде динара. Овај приход је евидентиран на подрачуну буџетског корисника 840-3228761-71, средства буџета Републике и намена средства је извођење јавних радова у установи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 822 хиљаде динара нису уплаћиване на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника предшколске установе, што је није у складу са чланом 49 став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

*У 2018 години, у току поступка ревизије, приходи предшколске установе уплаћује се на прописан рачун за уплату јавних прихода.*

### **Библиотека „17. септембар“ Мали Зворник**

**Приходи од закупа, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, konto 742155.** Евидентиран је приход у износу од 107 хиљада динара и чине га приход од закупа пословног простора и накнаде за једнодневно коришћење сале.

Библиотека је закључила уговор о закупу простора за инсталирање банкомата број 56/08 од 30.04.2008. године са Комерцијалном банком АД Београд, на неодређено време и Анекс И овог уговора број 170 од 07.07.2014. године, којим су се споразумеле да закупац плаћа месечну закупнину од једне хиљаде динара, а трошкове ПДВ нето закупнине сноси закупац.

Библиотека је закључила са Факултетом за пословне студије и право Универзитета „УНИОН-НИКОЛА ТЕСЛА“ Београд Уговор о коришћењу пословних просторија број 311



од 19.10.2016. године, површине 70 м<sup>2</sup>, на неодређено време, месечна закупнина шест хиљада динара.

У 2017. години факултет је уплатио 54 хиљаде динара, а банка 12 хиљада динара.

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

- Приход од закупа у износу од 107 хиљада динара није уплаћиван на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника библиотеке, што је није у складу са чланом 49. став 2 и 3. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Библиотека је издавала у закуп пословне просторије у износу од 66 хиљада динара, без претходно прибављене сагласности оснивача, односно надлежног органа општине, без спровођења јавног надметања и прикупљања писмених понуда, што је супротно члану 22. став 6. Закона о јавној својини, члану 6. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111.** Евидентиран је приход у износу од 570 хиљада динара. Средства су из буџета Републике и намена средства је извођење јавних радова у библиотеци.

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

Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 570 хиљада динара нису уплаћиване на прописан рачун за уплату јавних прихода, већ на подрачун индиректног корисника библиотеке, што је није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

*У 2018 години, у току поступка ревизије, приходи библиотеке уплаћују се на прописан рачун за уплату јавних прихода.*

**Ризик**

Уколико се пословни простор даје у закуп без сагласности оснивача и без спровођења поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда, постоји ризик од нетранспарентног давања у закуп грађевинског земљишта.

**Препорука број 13**

Одговорним лицима препоручујемо да пословни простор дају у закуп на основу добијене сагласности оснивача и да спроводе поступак јавног надметања односно прикупљања писмених понуда.

## 5.1.2. Примања

**Примања од продаје нефинансијске имовине**

**Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, конто 811152.** У 2017. години евидентиран је приход у износу од 1.365 хиљада динара.

(1) Општина је закључила Уговор о откупу дела стана број 06-342/2017 од 28.03.2017. године, као продавац и носилац права јавне својине на идеалном делу од 4/5 стана, двособан стан, површине 69 м<sup>2</sup>, улица Рибарска број 40, катастарска парцела 572/5, лист непокретности број 1216, са купцем власником преосталог идеалног дела од 1/5 стана. Откупна цена стана износи 1.264 хиљаде динара на основу налаза и мишљења судског вештака од 28.02.2017. године и купац је откупио стан у целости. Општински правобранилац је дао позитивно мишљење на нацрт уговора.

(2) Општина је закључила уговор о купопродаји стана број 06-1329/2012 од 21.09.2018. године, са купцем, двособан стан површине 52 м<sup>2</sup> катастарска парцела 559, продајна цена стана 1.976 хиљада динара која је утврђена према Записнику о процени тржишне вредности који је сачинила Пореска управа експозитура Мали Зворник. Купопродајна цена стана је 16.649 ЕУР према званичном средњем курсу евра НБС на дан утврђивања тржишне вредности. Рок отплате је 20 година, а исплата купопродајне цене је у једнаким месечним ратама од 69,37 ЕУР у динарској противвредности евра према званичном курсу НБС. Укупан број уговорених рата је 240, а број исплаћених рата на дан 31.12.2017. године износи 68 рата (172 неотплаћене рате). Купац је уплатио у 2017. години 101 хиљаду динара. У листу непокретности стоји забележба да стан није у целости откупљен.

(3) Закључен је уговор о стамбеном зајму број 06-669 од 25.12.1998. године између Скупштине општине Мали Зворник и корисника зајма, а на основу Одлуке о одобрењу средства за проширење стамбеног простора. Одобрен је стамбени зајам у износу од 210 хиљада динара. Корисник зајма се обавезао да ће проширење стамбеног простора извршити куповином стана одговарајуће површине од ГП „Грађевинар“ Мали Зворник. Рок отплате је 40 година на 480 рата, а износ неотплаћеног дела зајма се ревалоризује на крају обрачунских периода сваке календарске године. Површина стана је 87 м<sup>2</sup>, катастарска парцела број 572/5. У листу непокретности број 1216 постоји забележба да стан није отплаћен у целости. Број отплаћених рата је 168 рата, а неотплаћених рата је 312. Уговором се корисник стамбеног кредита обавезао да отпочне са отплатом зајма 01.01.2000. године, укупан број месечних рата до 31.12.2017. године је 204, а корисник није уплатио 36 рата до 31.12.2017. године. Остатак ревалоризованог дуга на дан 31.12.2017. године износи 992 хиљаде динара и евидентиран је на потраживањима за стамбене кредите (конто 122147).

Број уговорених рата је 480, а отплаћених 168 рата. Број неотплаћених рата је 312. Уговором се корисник стамбеног кредита обавезао да отпочне са отплатом зајма 01.01.2000. године, што значи да укупан број месечних рата до 31.12.2017. године износи 2014, а корисник није уплатио 36 рата. Остатак ревалоризованог дуга на дан 31.12.2017. године износи 992 хиљаде динара и евидентиран је на потраживањима за стамбене кредите (конто 122147).

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

- Стан површине 69 м<sup>2</sup> евидентиран је у пословним књигама општине на економској класификацији 011 - Некретнине и опрема, а није евидентирана промена на имовини (кретање непокретности) односно није искњижен на основу отплате целог износа по основу уговора о откупу дела стана, што није у складу са чланом 64. став 9. Закона о јавној својини, чланом 1. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других ствари у државној својини, чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Потраживање по основу откупа стана у целости у износу од 1.264 хиљаде динара дуговоно и потражно, нису евидентирана на економској класификацији 122000 - Краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Стан површине 52 м<sup>2</sup> није евидентиран у пословним књигама општине на економској класификацији 011 - Некретнине и опрема, односно није евидентиран у јединственој евиденцији непокретности у својини општине, што није у складу са чланом 64. став 9. Закона о јавној својини, чланом 1. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других ствари у државној својини, чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. Уредбе о

буџетском рачуноводству, чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Потраживање за откупљене станове евидентирано је у износу од 1.480 хиљада динара, уместо у 1.414 хиљада динара, финансијска имовина је прецењена, јер задужење за купопродајну цену стана није усклађено на дан 31.12.2017. године према званичном средњем курсу евра НБС, већ су само уплате месечних рата (раздужења) усаглашавана са званичним средњим курсом евра НБС, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Стан површине 87 м<sup>2</sup> није евидентиран у пословним књигама општине на економској класификацији 011 - Некретнине и опрема, односно није евидентиран у јединственој евиденцији непокретности у својини општине, што није у складу са чланом 64. став 9. Закона о јавној својини, чланом 1. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других ствари у државној својини, чланом 9. став 1. и чланом 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина, као давалац зајма није предузела мере према кориснику зајма, који није испунио уговорену обавезу да месечни износ зајма уплаћује најкасније до 15-ог у месецу за претходни месец, већ на дан 31.12.2017. године касни 36 рата стамбеног зајма, одговорна лица у одлучивању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини нису поступила као добар домаћин, трезор локалне власти адекватно не управља финансијским средствима односно потраживањима, што није у складу са чланом 9. Уговора о стамбеном зајму и чланом 101. став 1, тачка 2) подтачка 2) Закона о буџетском систему и члана 6. Закона о јавној својини.

#### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама, станова у откупу, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

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

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте које користе и којима управљају.

#### **Примања од задуживања и продаје финансијске имовине**

**Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина, конто 921651.** У 2017. години евидентиран је приход у износу од 22.402 хиљаде динара.

Скупштина општине Мали Зворник донела је Одлуку о оснивању Фонда за развој општине Мали Зворник број 06-165/91 од 09.05.1991. године. Фонд је био регистрован према облику својине као државна својина и према класификацији делатности шифра 65232 –Остало финансијско посредовање. Приходи Фонда остваривани су из накнаде за производњу електричне енергије и других извора. Средства Фонда користила су се за изградњу објеката и извођење радова ради спречавања и отклањања штетних последица од изградње и коришћења Хидроелектране, за подстицање бржег привредног развоја, запошљавања и инфраструктуре. Фонд доноси Програм којим се утврђује обим и начин ангажовања средстава Фонда, врста и обим радова, циљеви и ефекти, начин и динамика обезбеђења средстава и ангажовања истих. Средства Фонда додељивана су корисницима средстава према годишњим програмима на основу конкурса који расписује и спроводи Фонд. Корисницима средстава одобравани су дугорочни и краткорочни кредити или позајмице са обавезом или

без обавезе враћања и закључивани уговори којим се регулише коришћење средстава и међусобна права и обавезе. Корисници средстава дужни су да средства користе искључиво за намене према Одлуци о додели средстава и да извештавају Фонд о реализацији програма најмање једанпут у шест месеци. Фонд је имао обавезу да Скупштину општине извештава о пословању Фонда најмање једанпут годишње. Фонд је могао привремено пласирати средства као краткорочни кредит или позајмицу правним лицима. Скупштина општине Мали Зворник донела је Одлуку о престанку рада Фонда за развој општине Мали Зворник број 06-2441 од 22.12.2016. године.

Фонд за развој престао је са радом 31.12.2016. године, а општинска управа је преузела средства, имовину, потраживања и обавезе којима Фонд располаже, као и задатке, делатности и послове Фонда. У 2016. години Фонд за развој није извештавао скупштину општине о свом пословању.

Табела број 14: Кредити додељени од Фонда за развој општине Мали Зворник у хиљадама динара

Година давања кредита	Број корисника кредита	Врста корисника кредита	Намена кредита	Укупан износ кредита у посматраној години
1997	1	грађевинско предузеће	сепарација језерског песка у Цулинама	27
1999	2	предузећа	изградња градске пекаре и рибњака	600
2000	2	предузећа	развој туризма и за рибњак	113
2001	3	предузећа	набавка опреме, контејнера за смеће и изградња хотелских соба	2.656
2002	10	предузећа	развој туризма и за рибњак, развој дрвне индустрије, инфраструктуре, сепарација песка у Цулинама, развој постојеће производње	2.665
2003	10	предузећа и апотека	унапређење рибњака и узгоја рибе, набавка опреме и измирење доприноса за ПИО запослених, производња козметичких и хигијенских препарата	4.200
2004	12	предузећа и апотека	водовод Брасина, унапређење рибњака, набавка опреме, набавка мерног система, набавка опреме, производња козметичких и хигијенских препарата, финансирање ДП "Металац" Мали Зворник	7.050
2005	34	фарме, пољопривредна газдинства и предузетничке радње	развој пчеларства и воћарства, изградња рибњака, развој туризма, набавка опреме, трактора, виљушкар, тегљача, развој домаће радиности, производња дрвне галантерије	10.353
2006	50	пољопривредна газдинства и предузетничке радње	развој сточарства, пчеларства, воћарства, рибарства, угоститељства, набавка опреме, изградња ђумурине	13.080
2007	27	пољопривредна газдинства и предузетничке радње	развој сточарства, воћарства, повртарства, угоститељства, туризма, набавка опреме	8.430
2008	52	пољопривредна газдинства и предузетничке радње	развој сточарства, воћарства, угоститељства, туризма, набавка опреме, изградња мини хидроелектране, изградња хладњаче	21.800
2009	30	пољопривредна газдинства и правна лица	развој воћарства, сточарства, пчеларства, фарме кока-носиља, повртарства, изградња мини хидроелектране, набавка опреме, млина	16.800
2010	30	пољопривредна газдинства, предузетничке радње, предузећа	развој воћарства, сточарства, пчеларства, хотелијерства, туризма, проширење рибњака, развој индустрије млека, геодетске опреме и опреме за каменолом	28.670
2011	44	пољопривредна газдинства и правна лица	развој ратарства, воћарства, сточарства, туризма, повртарства, набавка опреме	22.200
2012	13	земљорадничка задруга и пољопривредна газдинства	финансирање земљорадничке задруге "Подриње", , развој ратарства, воћарства, сточарства	5.400

2013	15	пољопривредна газдинства	развој воћарства, сточарства, развој дрвне индустрије, набавка опреме	20.000
2014	17	пољопривредна газдинства и самосталне радње	развој воћарства, сточарства, набавка система за наводњавање, набавке опреме, стовариште огревног дрвета	21.200
2015	47	пољопривредна газдинства и правна лица	изградња хладњаче, развој сточарства, пчеларства, воћарства, набавка опреме	39.650
<b>Укупно</b>	<b>399</b>			<b>224.894</b>

Корисницима кредит одобран је кредит на три до пет година са грејс периодом од годину дана. До 2005. године кредити су давани без средстава обезбеђења и зарачунавања камате. Од 2005. године до 2011. године каматна стопа обрачунава се на годишњем нивоу и износи 2% за програме који се реализују на подручју узводно од бране ХЕ, за програме на другим подручјима 4%. Инструменти обезбеђења враћања кредита за правна лица и самосталне радње које запошљавају пет и више радника су безусловна и неопозива хипотека првог реда 1:1,5 или гаранција пословне банке или бланко меница са два солвентна авала уз обавезно Овлашћење према члану 7. Закона о платном промету. За остале самосталне радње и пољопривредна газдинства соло меница са два солвентна авала и Овлашћење. Кредити се одобравају уз примену валутне клаузуле, односно утврђује се кредит у еврима на дан пуштања кредита у тецај и прерачунавање дуга у динарску противвредност по средњем курсу НБС, на дан доспећа анuitета. Од 2011. године па на даље Фонда је одобравао кредите без зарачунавања камате, а за неблаговремено измирење обавеза по основу неизмирених анuitета зарачунава се законска затезна камата, а неопозива хипотека првог реда, као један од инструмената обезбеђења, је 1:2.

На основу података добијених од одговорних лица из регистра АПР брисано је девет дужника, а покренуто је 19 извршних поступака. Од укупног броја корисника кредита 43 корисника редовно измирују доспеле обавезе. Без средстава обезбеђења дато је осам кредита. Од укупног броја корисника кредита 59 корисника касни у отплати рата кредита на дан 31.12.2017. године.

Табела број 15: Извештај о корисницима кредита на дан 31.12.2017. године.

Број корисник кредита са валутном клаузулом	Износ одобреног кредита у динарима	Износ одобреног кредита у еврима	Доспели неизмирени дуг у еврима	Остатак укупног дуга у еврима
100	106.174.000,00	972.847,35	243.193,88	364.431,84
Број корисник кредита у динарима	Износ одобреног кредита у динарима	Износ одобреног кредита у еврима	Доспели неизмирени динарима	Остатак укупног дуга у динарима
10	9.103.938,26		8.097.220,03	

Табела број 16: Извештај о корисницима кредита који редовно измирују доспеле обавезе на дан 31.12.2017. године

Број корисника кредита	Износ одобреног кредита у динарима	Износ одобреног кредита у еврима	Остатак укупног дуга у еврима
40	41.850.000,00	338.257,66	186.192,00

Табела број 17: Извештај о кредитима који су дати без средстава обезбеђења

Број корисник кредита	Средства обезбеђења	Износ одобреног кредита у динарима	Остатак укупног дуга у динарима
8	Нема	7.203.938,26	6.580.752,37

Табела број 18: Извештај о корисницима кредита који касне у отплати кредита на дан 31.12.2017. године

Број корисник кредита	Износ одобреног кредита у динарима	Износ одобреног кредита у еврима	Доспели неизмирени дуг у еврима	Остатак укупног дуга у еврима
60	64.324.000,00	634.589,69	243.193,88	178.239,40
Број корисник кредита	Износ одобреног кредита у динарима	Износ одобреног кредита у еврима	Доспели неизмирени дуг у динарима	Остатак укупног дуга у динарима
2	1.900.000,00		1.516.467,66	0

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Мали Зворник није предузела довољне мере за наплату потраживања од корисника кредита за доспели а неизмирени дуг по датим кредитима, који на дан 31.12.2017. године према средњем курсу НБС износи 28.812 хиљада динара (243.193 EUR), што није у складу са одредбама закључених уговора, одговорна лица у одлучивању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини нису поступила као добар домаћин, трезор локалне власти адекватно не управља финансијским средствима односно потраживањима, што није у складу са чланом 101. став 1, тачка 2) подтачка 2) Закона о буџетском систему и члана 6. Закона о јавној својини.

#### Ризик

Не предузимањем адекватних мера од стране одговорних лица општине за наплату доспелих потраживања по основу кредита датих правним лицима, предузетницима и физичким лицима, постоји ризик од застарелости права на наплату истих.

#### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу датих кредита.

### 5.1.3. Текући расходи

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

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Мали Зворник планирано је укупно 63.056 хиљада динара од чега из средстава буџета 56.572 хиљада динара и из других извора 6.484 хиљаде динара, а укупно извршење је исказано у износу од укупно 57.314 хиљада динара од чега: 6.354 хиљаде динара из средстава буџета Републике, 50.878 хиљада динара из средстава буџета општине и из осталих извора 82 хиљаде динара.

Табела бр. 19 : Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	3.500	3.500	2.720	2.720	78	100
2	Скупштина општине	1.000	1.000	991	991	99	100
3	Општинска управа	30.746	30.746	26.631	26.631	87	100
4	Општинско правобранилаштво	1.095	1.095	1.094	1.094	100	100
5	ПУ „Црвенкапа“	21.778	21.778	21.304	21.304	98	98
6	Библиотека „17. септембар“	4.936	4.936	4.573	4.573	93	100
7	<b>Укупно све организационе јединице (1-6)</b>	<b>63.056</b>	<b>63.056</b>	<b>57.314</b>	<b>57.314</b>	<b>91</b>	100
8	<b>Укупно Општина</b>	<b>63.056</b>	<b>63.056</b>	<b>57.314</b>	<b>57.314</b>	<b>91</b>	100



### Максимални број запослених

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>29</sup> за систем јединице локалне самоуправе општине Мали Зворник, одређен је максималан број запослених на неодређено време од 155 лица.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2015. годину<sup>30</sup> у систему јавног сектора општине Мали Зворник утврђен је укупан број запослених на неодређено време – 155, који је распоређен по корисницима.

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. годину<sup>31</sup> за систем јединице локалне самоуправе општине Мали Зворник, одређен је максималан број запослених на неодређено време од 140 лица.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>32</sup> Број: 06-1174 од 04.07.2017. године, даном доношења у систему јавног сектора општине Мали Зворник утврђен је укупан број запослених на неодређено време – 140, који је распоређен по корисницима.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>33</sup> Број: 06-1307 од 14.07.2017. године даном доношења и Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>34</sup> Број: 06-1616 од 31.08.2017. године даном доношења, мењан је максималан број запослених на неодређено време између корисника – организационих облика унутар система јавног сектора општине Мали Зворник, при чему укупан број запослених на неодређено време у систему од 140 лица, није мењан.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>35</sup> Број: 06-2521 од 22.12.2017. године, осмог дана по објављивању у службеном гласилу, односно од 02.01.2018. године, смањен је укупан број запослених на неодређено време на 139, који је распоређен по корисницима.

Табела бр. 19: Максималан број запослених на неодређено време у систему општине Мали Зворник у 2017. години

Део система Општине Мали Зворник	Број запослених на неодређено време по Одлуци на дан 01.01. до 04.07.2017. год.	Број запослених на неодређено време по Одлуци од 04.07. до 14.07.2017. год.	Број запослених на неодређено време по Одлуци од 14.07. до 31.08.2017. год.	Број запослених на неодређено време по Одлуци од 31.08. до 31.12.2017. год.
Општинска управа општине	52	47	47	45
ЈКП "Дрина" Мали Зворник"	60	54	54	54
Библиотека „17. септембар“	10	9	10	10
Предшколска установа „Црвенкапа“	33	30	29	31
<b>Укупно</b>	<b>155</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	<b>140</b>

<sup>29</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016, 45/2016 и 43/2017

<sup>30</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 1/2016 и 12/2016

<sup>31</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017 и 111/2017

<sup>32</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 10/2017

<sup>33</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 11/2017

<sup>34</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 12/2017

<sup>35</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 19/2017

### Кадровски план

У 2017. години биле су на снази четири верзије Кадровског плана, којима је утврђен број запослених, и то:

Табела бр. 20: Број запослених на неодређено и одређено време према Кадровском плану у Општини Мали Зворник у 2017. години

Општина Мали Зворник – организациони део/основ	Број запослених према Кадровском плану на дан 01.01. до 09.06.2017. год.	Број запослених према Кадровском плану од 09.06. до 04.07.2017. год.	Број запослених према Кадровском плану од 04.07. до 29.09.2017. год.	Број запослених према Кадровском плану од 29.09. до 31.12.2017. год.
Општинска управа општине Мали Зворник -неодређено време	51	52	47	45
Општинско правобранилаштво - неодређено време	1	1	1	1
Кабинет председника Општине – одређено време	2	2	2	2
Повећан обим посла – одређено време	10	8	8	8
<b>Укупно неодређено време</b>	<b>52</b>	<b>53</b>	<b>48</b>	<b>46</b>
<b>Укупно одређено време</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Укупно</b>	<b>64</b>	<b>63</b>	<b>58</b>	<b>56</b>

### Правилник о систематизацији

У току 2017. године било је на снази пет аката о организацији и систематизацији радних места, и то:

- На дан 01.01.2017. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник<sup>36</sup> усвојен од стране Општинског већа 30.11.2016. године под Број: 110-4. Према члану 14.-17. овог акта систематизована су 44 радна места са 48 извршилаца;

- На дан 20.04.2017. године, нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник<sup>37</sup> усвојен од стране Општинског већа 12.04.2017. године, под Број: 110-2. Према члану 13. и 14. овог акта систематизована су 44 радна места са 52 извршиоца у Општинској управи;

- На дан 30.06.2017. године, нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник<sup>38</sup> усвојен од стране Општинског већа 22.06.2017. године, под Број: 110-5. Према члану 13. и 14. овог акта систематизовано је 48 радних места са 52 извршиоца у Општинској управи;

- На дан 13.10.2017. године, нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник<sup>39</sup> усвојен од стране Општинског већа 05.10.2017. године, под Број: 110-9. Према члану 13. овог акта систематизовано је укупно 43 радна места: два радна места на положају, 35 службеника на извршилачким радним местима и пет намештеника и једно радно место општинског правобраниоца.

- На дан 25.10.2017. године, нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник<sup>40</sup> усвојен од стране Општинског већа 17.10.2017. године, под Број: 110-11. Према члану 13. овог акта систематизовано је укупно 43 радна места са 46 извршилаца: два радна места на положају са два извршиоца, 35 службеника на извршилачким радним местима са 36 извршилаца, пет

<sup>36</sup> („Службени лист општине Мали Зворник“, број 11/2016)

<sup>37</sup> („Службени лист општине Мали Зворник“, број 3/2017)

<sup>38</sup> („Службени лист општине Мали Зворник“, број 8/2017)

<sup>39</sup> („Службени лист општине Мали Зворник“, број 15/2017)

<sup>40</sup> („Службени лист општине Мали Зворник“, број 16/2017)

радних места намештеника са седам извршилаца и једно радно место општинског правобраниоца са једним извршиоцем.

#### Акта о платама

У општини Мали Зворник у току 2017. године плате изабраних, именованих и постављених лица биле су уређене:

- Правилником о платама именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Мали Зворник Број: 110-1 06.04.2012. године, са изменама и допунама Број: 110-4 17.04.2014. године;
- Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник Број: 06-1806 од 17.12.2013. године, са изменама и допунама Број: 06-1077 од 18.07.2014. године, 06-1402 од 14.07.2015. године, 06-2097 од 29.10.2015. године и Број 06-643 од 31.03.2016. године.

У општини Мали Зворник у току 2017. године плате запослених биле су уређене:

- Правилником о платама именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Мали Зворник Број: 110-1 06.04.2012. године, са изменама и допунама Број: 110-4 17.04.2014. године. Овим актом су утврђени основни коефицијенти за сва запослена лица, а додатни коефицијенти само за запослене у звањима самосталног стручног сарадника и вишег стручног сарадника. Додатни коефицијенти за остала звања запослених утврђена су у распонима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>41</sup>. Додатна увећања увећаних коефицијената утврђена су у распонима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Закључком Општинског већа општине Мали Зворник Број: 06-140/3 од 11.04.2012. године одобрена је исплата плата појединачно најмање у висини плате за месец децембар 2011. године, како почевши од плата за месец март 2012. године не би дошло до смањења плата услед промене прописа. Надлежни органи општине овим закључком су овлашћени да за 29 запослених примене додатне – корективне коефицијенте.

У 2017. години у Општини Мали Зворник било је запослено укупно 50 лица од чега 42 лица на неодређено време и 8 лица на одређено време, у различитим временским периодима у складу за одобреним максималним бројем запослених на неодређено време. У току 2017. године, престао је радни однос четири лица која су била запослена на неодређено време. Није било новог запошљавања на неодређено време.

Донета су нова решења о распоређивању запослених под 30.11.2016. године у складу са чланом 197. став 1. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, и у току 2017. године у складу са донетим - новим актима о систематизацији. Закључени су уговори о раду у складу са чланом 197. став 2. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, са девет намештеника који су били ангажовани у различити периодима у току 2017. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата функционера, службеника на положајима и службеника на извршилачким радним местима утврђени су решењима Скупштине општине, Општинског већа и Општинске управе, а намештеника, уговором о раду.

<sup>41</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012)

## (1) Скупштина општине

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних и постављених лица планирана су у износу од 1.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 991 хиљада динара, из буџета општине.

У 2017. години у Општини Мали Зворник са раздела Скупштине општине исплаћене су плате за једно лице - секретара Скупштине општине. Председник Скупштине општине није био у радном односу, а по основу обављања функције примао је накнаду за рад по уговору. Примењене су основице за обрачун плата изабраних и постављених лица у складу са Закључцима Владе.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник Број: 06-1806 од 17.12.2013. године, са изменама и допунама Број: 06-1077 од 18.07.2014. године, 06-1402 од 14.07.2015. године, 06-2097 од 29.10.2015. године и Број 06-643 од 31.03.2016. године, који су у складу са чланом 9. став 1. тачка 4) и став 2. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>42</sup> и чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Табела бр.20 : Износ коефицијента изабраних и постављених лица у Скупштини општине Мали Зворник у 2017. години:

Изабрана и постављена лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Правилник о платама на дан 01.01.2017. год	Одлука о коефицијентима на дан 28.10.2014. год	Одлука о коефицијентима на дан 14.07.2015. год	Одлука о коефицијентима на дан 01.01.2017. год
Председник Скупштине општине	до 7,74	до 7,74	4,00	4,00	4,00
Заменик председника Скупштине општине	до 7,74	до 7,74	2,86	2,86	2,86
Секретар Скупштине општине	до 14,85 + увећања: до 9 + до 30%	до 14,85 + увећања: до 9 + до 30%	14,85+7,40+30%=28,93	14,85+7,40+20%=26,70	14,85+7,40+27%=28,26
Заменик секретара Скупштине општине	до 14,85 + увећања: до 9 + до 30%	до 14,85 + увећања: до 9 + до 30%	-	14,85+5,60+20%=24,54	14,85+5,60+20%=24,54

## (2) Председник општине и Општинско веће

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних лица планирана су у износу од 3.500 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.720 хиљада динара, из буџетских средстава.

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

Примењене су основице за обрачун плата изабраних лица у складу са закључцима Владе.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник Број: 06-1806 од 17.12.2013. године, са изменама и допунама Број: 06-1077 од 18.07.2014. године, 06-1402 од 14.07.2015. године, 06-2097 од 29.10.2015. године и Број 06-643 од 31.03.2016. године, који су, изузев за председника општине, у складу са чланом 9. став 1. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања

<sup>42</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон)

коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Табела бр.21 : Износ коефицијента изабраних лица код Председника општине и Општинског већа општине Мали Зворник у 2017. години:

Р. бр.	Изабрана лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Правилник о платама на дан 01.01.2017. год	Одлука о коефицијентима на дан 01.01.2017. год
1.	Председник општине	до 7,74	до 7,74	7,74 +1=8,74
2.	Заменик председника општине	до 7,74	до 7,74	7,74
3.	Члан Општинског већа на сталном раду	до 7,74	до 7,74	5,59

### (3) Општинска управа

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде постављених лица – функционера и лица на положајима и осталих запослених лица на извршилачким радним местима и радним местима намештеника планирана су у износу од 30.746 хиљада динара, а извршена су у износу од укупно 26.631 хиљада динара, од чега 25.047 хиљада динара из буџета општине и 1.584 хиљаде динара из осталих извора.

У 2017. години у мали Зворник са раздела Општинске управе исплаћиване су плате за 39 - 42 лица, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање на одређено време).

Примењена је основица за обрачун плата за постављена лица и запослене у складу са Закључком Владе.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за постављена лица и за остале запослене утврђени Правилником о платама именованих и постављених лица и запослених у Општинској управи општине Мали Зворник Број: 110-1 06.04.2012. године, са изменама и допунама Број: 110-4 17.04.2014. године и Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник Број: 06-1806 од 17.12.2013. године, са изменама и допунама Број: 06-1077 од 18.07.2014. године, 06-1402 од 14.07.2015. године, 06-2097 од 29.10.2015. године и 06-643 од 31.03.2016. године, у оквиру распона прописаних чланом 9. став 2. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, изузев запослених на радним местима којима је додељен корективни коефицијент Закључком Општинског већа општине Мали Зворник Број: 06-140/3 од 11.04.2012. године, укључујући и запосленог на радном месту Пореског контролора који је поред корективног коефицијента имао и додатно увећање коефицијента од 10% за послове припреме и праћења буџета.

За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>43</sup>, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник Број: 06-1402 од 14.07.2015. године, повећан је додатни коефицијент начелника Општинске управе са 7,4 на 9,00 што за последицу има повећање плате начелника Општинске управе, односно повећање расхода за плате у 2017. години у односу на 28.10.2014. године.

<sup>43</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 116/2014)



Табела бр. 21 : Износ коефицијената постављених лица у Општинској управи Општине Мали Зворник у 2017. години:

Р. бр	Постављена лица	Закон о платама и Уредба о коефицијентима	Правилник о платама на дан 01.01.2017. год	Одлука о коефицијентима на дан 28.10.2014. год	Одлука о коефицијентима на дан 01.01.2017. год
1.	Начелник Општинске управе	до 14,85 + увећања: до 9 + до 30%	до 14,85 + увећања: до 9 + до 30%	14,85 + 7,4 + 30% = 28,93	14,85 + 9 + 30% = 31
2.	Заменик начелника Општинске управе	до 14,85 + увећања: до 9 + до 30%	до 14,85 + увећања: до 9 + до 30%	14,85 + 5,95 + 30% = 27,04	14,85 + 7,4 + 20% = 26,7

#### (4) Општинско правобранилаштво

Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде постављених лица планирана су у износу од 1.095 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.094 хиљаде динара, из буџетских средстава.

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

Примењена је основица за обрачун плата за постављена лица у складу са Закључком Владе. Примењен је коефицијент за обрачун и исплату плата за постављена лица утврђен Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник Број: 06-1806 од 17.12.2013. године, са изменама и допунама Број: 06-1077 од 18.07.2014. године, 06-1402 од 14.07.2015. године, 06-2097 од 29.10.2015. године и Број 06-643 од 31.03.2016. године, у укупном износу од 31 (14,85 + 9 + 30%) који је у оквиру распона прописаног чланом 9. став 2. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

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

- Приликом попуњавања радних места: Послови праћења извршења буџета и праћење јавног дуга у служби буџета, Руководилац одељења за финансије, општу управу и друштвене делатности и Послови књиговође контисте трезора, коришћен је основ запошљавања - повећан обим посла на одређено време, тако да није прибављена сагласност Комисије, нити је поднет ПРМ образац, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, јер се ради о новом запошљавању на упражњена систематизована радна места.
- Уговори о раду са намештеницима не садрже све прописане елементе, и то: новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду.
- Персонални досијеи не садрже податке о радном стажу за обрачун минулог рада за запослене, и то: заменика Председника општине, секретара Скупштине општине и књиговођу контисту Трезора, што није у складу са чланом 191. став 2. тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
- Изузев за запослене у звањима самосталног стручног сарадника и вишег стручног сарадника, актом послодавца нису утврђена увећања основних коефицијента а која су примењена у обрачуну и исплати плата за одређена радна места/послове из члана 2. и 4. а у складу са чланом 5. став 1. тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Актом послодавца нису утврђена додатна увећања коефицијената по основу обављања одређених послова, а која су примењена у обрачуну и исплати плата, што није складу са



чланом 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- Приликом обрачуна и исплате плата од 01.01. до 31.12.2017. године, за председника општине, актом надлежног органа незаконито је утврђен и примењен већи коефицијент 8,74 уместо 7,74, односно додатни коефицијент у износу 1 по основу одговорности за извршење буџета, чиме је на разделу Председника општине и Општинског већа незаконито настао расход у износу од укупно 197 хиљада динара, од чега 167 хиљада динара на конту 411000 и 30 хиљада динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Мали Зворник Број: 06-882 од 27.04.2018. године, брисан је додатни коефицијент за председника општине у износу 1,00 по основу одговорности за извршење буџета.

- Приликом обрачуна и исплате плата од 01.01. до 31.12.2017. године за начелника Општинске управе, за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, актом надлежног органа незаконито је утврђен и примењен већи коефицијент 31 (14,85 + 9 + 30%) уместо коефицијента важећег на дан 28.10.2014. године 28,93 (14,85 + 7,4 + 30%), што је више за 2,07, чиме је на разделу Општинске управе незаконито настао расход у износу од укупно 78 хиљада динара, од чега 66 хиљада динара на конту 411000 и 12 хиљада динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- Приликом обрачуна и исплате плата запосленом распоређеном на послове Пореског контролора од 24.04.2017. године па до 31.12.2017. године (Решење Број: 112-49 од 21.4.2017. године), примењен је коефицијент 11,53 (10,05+0,43+10%) утврђен Решењем о плати Број: 112-152 од 04.07.2016. године за послове Припреме и праћења буџета које је запослени претходно обављао (Решење Број: 112-291/1 од 30.11.2016. године) у који је урачунат и корективни коефицијент незаконито утврђен Закључком Општинског већа општине Мали Зворник Број: 06-140/3 од 11.04.2012. године, уместо коефицијента 10,05, чиме је на разделу Општинске управе незаконито настао расход у износу од укупно 61 хиљаду динара, од чега 52 хиљаде динара на конту 411000 и девет хиљада динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Ова неправилност отклоњена је доношењем новог Решења о плати Број: 112-68 од 23.03.2018. године.

- Од 01.01. до 31.12.2017. године, за два запослена на радним местима, и то: возача и информационо техничког администратора, који су радили преко пуног радног времена без претходног налога претпостављеног за прековременим радом, извршен је обрачун и исплата додатка за прековремени рад, и истовремено приликом обрачуна и исплате плате примењени корективни коефицијенти за оба радна места, незаконито утврђени Закључком Општинског већа општине Мали Зворник Број: 06-140/3 од 11.04.2012. године, чиме је на разделу Општинске управе незаконито настао расход у износу од укупно 283 хиљаде динара, од чега 240 хиљада динара на конту 411000 и 43 хиљаде

динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 37[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс.

- Поред претходно утврђених неправилности за три запослена лица: на радном месту пореског контролора, возача и информационо техничког администратора, за још дванаест запослених који су распоређени на девет радних места (од чега су на пословима одржавања чистоће четири извршиоца) приликом обрачуна и исплате плате незаконито су примењени корективни коефицијенти утврђени Закључком Општинског већа општине Мали Зворник Број: 06-140/3 од 11.04.2012. године, чиме је на разделу Општинске управе незаконито настао расход у износу од укупно 241 хиљаду динара, од чега 206 хиљада динара на конту 411000 и 35 хиљада динара на конту 412000, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и члану 5. став 1. и 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Кадровским планом за Општинску управу општине Мали Зворник и Општинско правобранилаштво општине Мали Зворник за 2017. годину Број: 06-2457 од 22.12.2016. године, у број запослених у радном односу на одређено време по основу повећаног обима посла, урачуната су четири лица на пословима озакоњења по основу уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са чланом 76. став 1. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Ова неправилност је отклоњена изменама и допунама Кадровског плана у току 2017. године.

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник од 30.11.2016. године Број: 110-4 одређено је да на радним местима у звању самосталног саветника ради више од 20% службеника, односно једно лице више од законом дозвољеног броја, Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник од 12.04.2017. године Број: 110-2, одређено је да на радним местима у звању самосталног саветника ради више од 20% службеника, односно два лице више од законом дозвољеног броја, Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник од 22.06.2017. године Број: 110-5, одређено је да на радним местима у звању самосталног саветника ради више од 20% службеника, односно једно лице више од законом дозвољеног броја, што није у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Ова неправилност је отклоњена доношењем Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Мали Зворник од 05.10.2017. године Број: 110-9 и надаље, као мера исправљања по Записнику о спроведеном редовном инспекцијском надзору Општинске Управе Мали Зворник, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Група управне инспекције, Број: 038-038-32/2017-02 од 06.07.2017. године.

Табела бр.21: Неправилно утврђени коефицијенти - корективни коефицијенти запослених у Општинској управи Мали Зворник у 2017. години

Р.бр.	Систематизација		Степен стручне спреме - попуњено	Коефицијент			Неправилност-корективни КФ (р.бр. 5-6)	Увећање	Укупан са неправилношћу
	Назив радног места и звање/број извршилаца	Степен стручне спреме		Основни	Додатни - налаз	Додатни - Уредба			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Послови грађевинске и саобраћајне инспекције / сарадник (1)	ВСС-180 ЕСПБ	ВШС	9,91	5,4	3,60	1,8		15,31
2.	Послови заменика матичара и послови месних канцеларија / виши референт (1)	ВСС-180 ЕСПБ	ССС – IV ссс	8,85	1,51	1,20	0,31		10,36
3.	Послови информисања / виши референт (1)	ССС – ИВ ссс	ССС – IV ссс	8,85	1,51	1,20	0,31		10,36
4.	Матичар / виши референт (1)	ВСС-180 ЕСПБ	ССС – IV ссс	8,85	1,51	1,20	0,31		10,36
5.	Дактилограф / намештеник – В група (1)	Основно образовање	Дактилограф прва А класа	8,74	1,49	0,93	0,56		10,23
6.	Послови на одржавању чистоће / намештеник – В група (4)	Основно образовање	Основно образовање	6,40	1,09	0,53	0,56		7,49
7.	Послови административно-техничког секретара председника општине и др. / виши референт (1)	ССС – ИВ ссс	ССС – IV ссс	8,85	1,51	1,20	0,31		10,36
8.	Послови архиве и бирачких спискова / виши референт (1)	ССС – ИВ ссс	ССС – IV ссс	8,85	1,51	1,20	0,31		10,36
9.	Послови кафе куварице / намештеник – ИВ група (1)	ССС – ИВ ссс	ССС – IV ссс	8,00	1,36	0,53	0,83		9,36

Овај Закључак је као незаконит стављен ван снаге Закључком Општинског већа општине Мали Зворник Број: 06-518 од 06.03.2018. године.

Табела бр. 22: Збирни преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца у 2017. години у Општини Мали Зворник

Опис	Корисник	Председник општине и Општинско веће	Општинска управа	у 000 динара
				Укупно за општину (директни и индиректни корисници)
Укупан број запослених лица		2	42	95
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата		1	16	17
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица		50%	38%	18%
Укупно исплаћена средства за плате		2.720	26.631	57.314
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата		197	663	860
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате		7%	2%	2%

## **Ризик**

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

Ново запошљавање на упражњена систематизована радна места и даље буде вршено применом института рада на одређено време због повећаног обима посла, уместо запошљавања на неодређено време уз прибављање сагласности Комисије претходним подношењем ПРМ обрасца, што је у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, јер се ради о новом запошљавању на упражњена систематизована радна места.

Се уговори о раду са намештеницима не анексирају ради усклађивања, односно са новим запосленима не буду закључивали са свим елементима, тако да садрже новчани износ основне зараде, у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду.

У складу са чланом 191. став 2. тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, персонални досијеи не буду комплетирани тако да садрже: податке о радном стажу за обрачун минулог рада за запослене: Заменика председника општине, секретара Скупштине општине и књиговођу контисту Трезора.

За све запослене, актом послодавца не буду утврђена увећања основних коефицијента, а која се примењују у обрачуну и исплати плата за одређена радна места/послове из члана 2. и 4., у складу са чланом 5. став 1. тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Актом послодавца не буду утврђена додатна увећања коефицијената по основу обављања одређених послова, а која се примењују у обрачуну и исплати плата у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Приликом обрачуна и исплате плата у 2018. години и даље, за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за начелника Општинске управе буде примењен већи коефицијент 31 (14,85 + 9 + 30%) уместо коефицијента важег на дан 28.10.2014. године 28,93 (14,85 + 7,4 + 30%), што је у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

И даље а без претходног налога претпостављеног за прековременим радом, запосленима буде вршен обрачун и исплата додатка за прековремени рад, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 37[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс.

## **Препорука број 16**

Надлежни органи општине треба да:

Ново запошљавање на упражњена систематизована радна места врше, уместо применом института рада на одређено време због повећаног обима посла, запошљавањем на неодређено време уз прибављање сагласности Комисије претходним подношењем ПРМ обрасца, што је у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Уговоре о раду са намештеницима анексирају ради усклађивања, односно са новим запосленима закључују са свим елементима, тако да садрже новчани износ основне зараде, у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду.

Персоналне досијее комплетирају тако да садрже: податке о радном стажу за обрачун минулог рада за запослене: Заменика председника општине, секретара Скупштине општине и књиговођу контисту Трезора, што је у складу са чланом 191. став 2. тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

За све запослене, посебним актом утврде увећања основних коефицијента, а која се примењују у обрачуну и исплати плата за одређена радна места/послове из члана 2. и 4., у складу са чланом 5. став 1. тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Посебним актом утврде додатна увећања коефицијената по основу обављања одређених послова, а која се примењују у обрачуну и исплати плата, у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Донесу ново решење и приликом обрачуна и исплате плата у 2018. години и надаље, за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, начелнику Општинске управе уместо неправилног коефицијента 31 ( $14,85 + 9 + 30\%$ ) утврде и примене коефицијент важећи на дан 28.10.2014. године 28,93 ( $14,85 + 7,4 + 30\%$ ), што је у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Запосленима који треба да раде преко пуног радног времена претходно издају налог за такав рад, да би се обрачун и исплата додатка за прековремени рад, вршила у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 37[а] Посебног колективног уговора за државне органе – Анекс.

#### **(5) ПУ „Црвенкапа“**

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, у оквиру групе конта 411000 планирано је укупно 21.778 хиљада динара, од чега 17.450 хиљада динара из средстава буџета општине и 4.328 из осталих извора а извршење је исказано у износу од укупно 21.304 хиљаде динара, од чега 16.992 хиљада динара из средстава буџета општине и 4.312 хиљада динара из средстава буџета Републике.

Социјални доприноси на терет послодавца, у оквиру групе конта – 412000 планирани су у износу од укупно 3.899 хиљада динара, од чега 3.124 из средстава буџета општине и 775 из осталих извора а извршени су у износу од укупно 3.813 хиљада динара, од чега из 3.041 хиљада динара из средстава буџета општине и 772 хиљаде динара из средстава буџета Републике.

У 2017. години у ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник, било је запослено 41 лице, од чега 32 лица на неодређено време рачунајући и директора установе, и девет лица на одређено време, од чега три лица на упражњена радна места.

#### Максимални број запослених

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2015. годину за Предшколску установу „Црвенкапа“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 33.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину



Број: 06-1174 од 04.07.2017. године, даном доношења, за Предшколску установу „Црвенкапа“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 30.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину Број: 06-1307 од 14.07.2017. године даном доношења, за Предшколску установу „Црвенкапа“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 29.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину Број: 06-1616 од 31.08.2017. године даном доношења, за Предшколску установу „Црвенкапа“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 31.

У 2017. години, у Предшколској установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, на снази је био:

- Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) Број 157/16 од 15.03.2016. године, ступио на снагу 02.04.2016. године са систематизована 33 радна места. Овим правилником утврђено је шест организационих јединица: Руковођење радом установе; Стручно- педагошка служба; Служба за дистрибуцију хране; Општа и правна служба, безбедност и здравље на раду; Финансијско- рачуноводствена служба, набавна служба; Помоћно техничка служба.
- Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака Број 531/17 од 17.07.2017. године, ступио на снагу 01.08.2017. године са систематизованих 29 радних места. Овим правилником утврђено је шест организационих јединица: Руковођење радом установе; Стручно- педагошка служба; Општа, правна и кадровска служба, безбедност и здравље на раду; Финансијско- рачуноводствена служба, набавна служба; Служба за дистрибуцију хране; Помоћно техничка служба.
- Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака Број 641/17 од 06.09.2017. године, ступиле на снагу 23.09.2017. године са систематизованим 31 радним местом и непромењеном организационом структуром у односу на основну верзију акта Број 531/17 од 17.07.2017. године.
- Правилник о раду Број: 49/15 од 29.01.2015. године са изменама и допунама Број: 189/15 од 27.04.2015. године, ступио на снагу 05.05.2015. године и Број: 571/17 од 11.08.2017. године, ступио на снагу 22.08.2017. године.
- Правилник о платама запослених у установи „Црвенкапа“ Мали Зворник, Број: 414-6/08 од 29.08.2008. године са изменама и допунама Број: 22-4/13 од 24.01.2013. године.

Радни однос са запосленима је засниван уговором о раду. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су уговором о раду.

У 2017. години, у ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник приликом обрачуна и исплате плата примењивана је:

- за плате децембар 2016 – октобар 2017. године нето основица од 2.462,95 динара;
- за плату новембар 2017. године нето основица од 2.610,73 динара.

Примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за предшколско васпитање и образовање, у складу са чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

- Запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без прибављене сагласности Комисије за ново запошљавање, што није у складу са чланом 27е став 34. и



35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

- Запосленима чија је месечна основна плата била нижа од минималне зараде у моменту исплате, исплаћивана је минимална зарада важећа за месец на који се исплата односи, што није у складу са чланом 111. став 5. Закона о раду, уместо минималне зараде важеће за месец у којем се врши исплата.
- Накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора, за време празника који се славе нерадно и др. обрачунаване су у висини плате запосленог као да је радио, уместо на бази просека плате за претходних дванаест месеци, а минули рад обрачунат је на укупна примања (плату и накнаду плате), што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>44</sup>.

Наведена неправилност делимично је отклоњена у 2018. години, тако што се накнаде по наведеном основу обрачунавају на бази просека плате за претходних дванаест месеци, док се минули рад обрачунава у износу већем од законом дозвољеног, и за сате када је запослени одсуствовао са рада уз накнаду плате која у себи већ садржи минули рад, уместо само за ефективне сате рада.

- У 2017. години, а на основу Одлуке о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада Број: 06-1121 од 02.08.2013. године, запосленима којима се не купује месечна претплатна карта/маркица за превоз већ се исплаћује новчани износ на име трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, није накнађиван пун износ превозне карте у јавном - градском, приградском, односно међуградском саобраћају, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 40. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Приликом закључивања уговора о раду, односно при промени места становања након закључивања уговора о раду, нису прибављене појединачне изјаве запослених о врсти, релацији и броју превозних средстава, који се користе за долазак на рад и одлазак са рада.

### **Ризик**

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава у ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник супротно пропису, уколико и даље:

Запошљавање на слободна - упражњена радна места буде вршено без прибављене сагласности за ново запошљавање, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Запосленима чија месечна основна плата буде нижа од минималне зараде у моменту исплате, буде исплаћивана минимална зарада важећа за месец на који се исплата односи, што није у складу са чланом 111. став 5. Закона о раду, уместо минималне зараде важеће за месец у којем се врши исплата.

Накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора, за време празника који се славе нерадно и др. буду обрачунаване у висини плате запосленог као да је радио, уместо на бази просека плате за претходних дванаест месеци, уз обрачун минулог рада у износу већем од законом дозвољеног, и за сате када је

<sup>44</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 43/2017)

запослени буде одсуствовао са рада уз накнаду плате која у себи већ садржи минули рад, уместо само за ефективне сате рада, што би било у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу Одлуке о исплати накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада Број: 06-1121 од 02.08.2013. године, запосленима којима се не купује месечна претплатна карта/маркица за превоз већ се исплаћује новчани износ на име трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, и даље не буде исплаћиван пун износ превозне карте у јавном - градском, приградском, односно међуградском саобраћају, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 40. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, те се не прибаве појединачне изјаве запослених о врсти, релацији и броју превозних средстава, који се користе за долазак на рад и одлазак са рада.

### **Препорука број 17**

Надлежни органи установе ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник треба да:

Врше запошљавање на слободна - упражњена радна места уз прибављене сагласности за ново запошљавање, у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Запосленима чија месечна основна плата буде нижа од минималне зараде у моменту исплате, исплаћују минималну зарату важећу за месец у којем се врши исплата, у складу са чланом 111. став 5. Закона о раду.

Накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време коришћења годишњег одмора, за време празника који се славе нерадно и др. обрачунавају на бази просека плате за претходних дванаест месеци, уз обрачун минулог рада само за ефективне сате рада, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Запосленима којима се не купује месечна претплатна карта/маркица за превоз већ се исплаћује новчани износ на име трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, исплаћују пун износ превозне карте у јавном - градском, приградском, односно међуградском саобраћају, у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 40. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, те прибаве појединачне изјаве запослених о врсти, релацији и броју превозних средстава, који се користе за долазак на рад и одлазак са рада.

### **(6) Библиотека „17. септембар“**

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, у оквиру групе конта 411000 планирано је укупно 4.936 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине 4.390 хиљада динара и из осталих извора 546 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од укупно 4.573 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Републике 458 хиљада динара, из средстава буџета општине 4.033 хиљаде динара и из осталих извора 82 хиљаде динара.

Социјални доприноси на терет послодавца, у оквиру групе конта – 412000 планирани су у износу од укупно 879 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине 780 хиљада динара

и из осталих извора 99 хиљада динара, а извршени су у износу од укупно 819 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике 82 хиљаде динара, из средстава буџета општине 722 хиљаде динара и из осталих извора 15 хиљада динара.

Максимални број запослених

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2015. годину за Библиотеку „17. септембар“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 10.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину Број: 06-1174 од 04.07.2017. године, даном доношења, за Библиотеку „17. септембар“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 9.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину Број: 06-1307 од 14.07.2017. године даном доношења, за Библиотеку „17. септембар“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 10.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора општине Мали Зворник за 2017. годину Број: 06-1616 од 31.08.2017. године даном доношења, за Библиотеку „17. септембар“ Мали Зворник одређен је број запослених на неодређено време 10.

У 2017. години у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, било је запослено укупно осам лица, од чега пет лица на неодређено време и три лица на одређено време, од чега су организатор материјално финансијских послова и један књижничар запослени на одређено време на упражњена радна места.

У 2017. години, у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, на снази је био:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број 73/07 од 18.6.2007. године, са изменама и допунама: Број 68/11 од 06.04.2011. године; Број 205/11 од 07.11.2011. године; Број 220/2016 од 21.07.2016. године; Број 281/2016 од 30.09.2016. године; и Број: 17/2017 од 12.01.2017. године. Правилником је утврђена организациона структура: Одељење управе, књиговодства и општих послова; Одељење за рад са одраслим читаоцима; Одељење за рад а децом; Одељење за рад на културно-образовним активностима;
- Правилник о раду Број: 292 од 21.10.2015. године.

У 2017. години, у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, плате, накнаде и друга примања запослених били су уређени Правилником о платама и другим примањима запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 30/1 од 01.02.2016. године и Правилником о накнадама и другим примања запослених у Библиотеци „17. септембар“ Мали Зворник, Број: 142/1 од 17.05.2015. године.

У 2018. години донет је нови акт којим су уређене плате, док су накнаде и друга примања и даље уређени претходно наведеним правилницима.

Радни однос засниван је уговором о раду. Висина основне плате је утврђивана уговором о раду.

Приликом обрачуна и исплате плата у 2017. години примењена је основица у износу од 2.392,81 динара, која је коригована на више почевши од плате за месец новембар 2017. године на износ од 2.512,45 динара, изузев за директора за кога је приликом обрачуна и исплате свих плата у 2017. години примењена већа основица од 2.512,45 динара која је посебно одобрена

(Изјашњење Општинске управе Општине Мали Зворник Број: 401-158/17-02 од 08.02.2017. године) и исплаћивана из извора 01.

Код свих запослених су примењени коефицијенти за делатност културе у складу са чланом 2. тачка 7. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 6. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У складу са Одлуком Управног одбора Библиотеке „17. септембар“ Мали Зворник Број: 32/2017 од 26.01.2017. године, само је запосленом на радном месту директора у 2017. години исплаћивана увећана плата из извора 04, а према могућностима установе, у износу који је у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, тако што је увећан коефицијент запосленог.

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

- За организатора материјално финансијских послова и једног књижничара који су запослени на одређено време на упражњена радна места, није прибављена сагласност Комисије, подношењем ПРМ обрасца, што није у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
- Исплата увећане плате из извора 04 запосленом на радном месту директора у 2017. години вршена је без донетог акта послодавца којим се уговора, односно прописује могућност и критеријуми увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи, за запослене који учествују у стицању додатних прихода на тржишту, и није сачињаван месечни извештај у којем се образлаже испуњеност критеријума за увећање плате директора, што није у складу са чланом 37. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>45</sup>.

Ова неправилност делимично је отклоњена у поступку ревизије у 2018. години, тако што је за директора месечно сачињавано решење о исплати увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи, у којем се образлаже основ исплате и квантитет обављеног додатног рада.

- У месечном обрачуну плате/платном листићу директора није посебно исказиван елемент плате исплаћен из извора 04, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 5) до 8) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>46</sup>.

Ова неправилност отклоњена је у 2018. години.

- Накнаде плате запослених за време коришћења годишњег одмора и за дане празника који нису радни утврђиване су и исплаћиване у висини плате за редован рад што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 26. став 1. тачка 1) и 2) Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ова неправилност отклоњена је у 2018. години.

- Приликом утврђивања и уплате разлике плате за директора применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, није обухваћен део плате који је исплаћиван из извора 04, што није у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, према којем се уплаћује разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1.

<sup>45</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 10/2015)

<sup>46</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 90/2014)

Закон са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. То за последицу има мање уплаћен износ од шест хиљада динара у буџет Републике, са конта 465- Остале дотације и трансфери.

### **Ризик**

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

Запошљавање на упражњена радна места надаље буде вршило без прибављања сагласности Комисије, подношењем ПРМ обрасца у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Настави са исплатама увећане плате из извора 04 запосленом на радном месту директора без донетог акта послодавца којим се уговора, односно прописује могућност и критеријуми увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи, за запослене који учествују у стицању додатних прихода на тржишту у складу са чланом 37. став 1. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Приликом утврђивања и уплате разлике плате за директора применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, не обухвати део плате који се исплаћује из извора 04, што је у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, према којем се уплаћује разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

### **Препорука број 18**

Надлежни органи библиотеке треба да:

Врше запошљавање на упражњена радна места уз претходно прибављање сагласности Комисије, подношењем ПРМ обрасца, у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Донесу акт којим ће детаљно уредити, односно прописати могућност и разрадити критеријуме увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи, за све запослене који учествују у стицању додатних прихода на тржишту у складу 37. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Приликом утврђивања и уплате разлике плате у буџет Републике, примене Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, тако што ће бити обухваћен део плате који се исплаћује из извора 04, у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, према којем се уплаћује разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона са



урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

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

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

У 2017. години за социјалне доприносе на терет послодавца код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Мали Зворник планирано је укупно 11.674 хиљада динара од чега из средстава буџета 10.496 хиљада динара и из других извора 1.178 хиљада динара, а укупно извршење је исказано у износу од укупно 10.259 хиљада динара од чега: 1.138 хиљада динара из средстава буџета Републике, 9.106 хиљада динара из средстава буџета општине и из осталих извора 15 хиљада динара.

Табела бр. 21 : Социјални доприноси на терет послодавца - група конта 412000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	680	680	487	487	72	100
2	Скупштина општине	180	180	177	177	98	100
3	Општинска управа	5.839	5.838	4.768	4.768	82	100
4	Општинско правобранилаштво	198	198	196	196	99	100
5	ПУ „Црвенкапа“	3.899	3.899	3.813	3.813	98	98
6	Библиотека „17. септембар“	879	879	819	819	93	100
7	<b>Укупно све организационе јединице (1-6)</b>	<b>11.674</b>	<b>11.674</b>	<b>10.259</b>	<b>10.259</b>	<b>88</b>	<b>100</b>
8	<b>Укупно Општина</b>	<b>11.674</b>	<b>11.674</b>	<b>10.259</b>	<b>10.259</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

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

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

Табела бр.22: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	14.750	14.750	11.758	11.758	80	100
2	Скупштина општине	8.250	8.250	8.040	8.040	97	100
3	Општинска управа	26.310	26.310	16.854	16.854	64	100
4	Општинско правобранилаштво	210	210	-	-	-	-
5	ПУ „Црвенкапа“	2.316	2.316	1.659	1.659	72	100
6	Библиотека „17. септембар“	2.590	2.590	2.351	2.351	91	100
7	<b>Укупно све организационе јединице (1-6)</b>	<b>54.426</b>	<b>54.426</b>	<b>40.662</b>	<b>40.662</b>	<b>75</b>	<b>100</b>
8	<b>Укупно Општина</b>	<b>54.426</b>	<b>54.426</b>	<b>40.662</b>	<b>40.662</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

**(1) Председник општине и Општинско веће.** На овом разделу планирано је 14.750 хиљада динара а извршено је укупно са порезом и доприносима 11.758 хиљада динара из средстава буџета општине, од чега/и то:

- са конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија укупно са порезом и доприносима 338 хиљада динара, за исплате накнада за рад у комисијама и радним телима,



- са конта 423599 - *Остале стручне услуге* укупно са порезом и доприносима 1.525 хиљада динара, за исплате накнада за рад члановима Општинског већа и
- са конта 423911 - *Остале опште услуге*, укупно 1.696 хиљада динара, за разне услуге добављачима.

Рад Општинског већа уређен је Статутом општине Мали Зворник Број: 06-1452 од 17.07.2015. године (пречишћен текст) и Пословником о раду Општинског већа општине Мали Зворник Број: 06-623 од 11.07.2008. године са изменама и допунама и Број: 06-150 од 07.02.2013. године.

Висина накнада члановима Општинског већа утврђена је Одлуком о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Мали Зворник, члановима Општинског већа и председницима савета месних заједница Општине мали Зворник Број: 06-1006 од 10.07.2012. године. За присуствовање седницама, члановима Већа утврђена је накнада у износу дневнице, коју чини:

- 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици, последњи објављени податак статистике;
- накнада за изгубљену зараду у износу једне и по дневнице просечне плате у Републици, последњи објављени податак статистике.

Утврђена је и накнада за присуствовање консултацијама одборничке групе у висини 60% накнаде која је утврђена за присуствовање седницама Општинског већа.

У 2017. години извршене су исплате за 14 чланова Општинског већа. Одржано је укупно 22 седнице Општинског већа, од чега 10 редовних и 12 телефонских.

**(2) Скупштина општине.** На овом раз делу планирано је 8.250 хиљада динара а извршено 8.040 хиљада динара из средстава буџета општине, од чега/и то:

- са конта 423591 - *Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија* укупно са порезом и доприносима 2.058 хиљаде динара, од чега: за исплате накнада за рад у комисијама 1.915 хиљада динара.

- са конта 423599 – *Остале стручне услуге* укупно са порезом и доприносима 5.982 хиљаде динара, за исплате накнада за рад одборника.

Рад Скупштине општине уређен је Статутом општине Мали Зворник Број: 06-1452 од 17.07.2015. године (пречишћен текст) и Пословником Скупштине општине Мали Зворник Број: 06-1201 од 24.11.2008. године са изменама и допунама Број: 06-154 од 20.02.2009. године.

#### Одборници

Висина накнада одборницима утврђена је Одлуком о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Мали Зворник, члановима Општинског већа и председницима савета месних заједница Општине мали Зворник Број: 06-1006 од 10.07.2012. године.

За присуствовање седницама, одборницима утврђена је накнада коју чини:

- дневница у износу 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици, последњи објављени податак статистике;
- накнада за изгубљену зараду у износу једне и по дневнице просечне плате у Републици, последњи објављени податак статистике.

За присуствовање седницама, председницима одборничких група утврђена је накнада коју чини:

- дневница у износу 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици, последњи објављени податак статистике;

- накнада за изгубљену зараду у износу двоструке дневнице просечне плате у Републици, последњи објављени податак статистике.

Утврђена је и накнада за присуствовање консултацијама одборничке групе, присутним одборницима и председницима одборничких група, у висини 60% накнаде која је утврђена за присуствовање седницама Скупштине општине.

У 2017. години извршене су исплате за 30 одборника, рачунајући и председника Скупштине општине, и два лица која су била на функцији заменика председника Скупштине општине. Одржано је девет седница Скупштине општине.

#### Стална и повремена радна тела

У Општини Мали Зворник, стална и повремена радна тела оснивају се у складу са чланом 45. до 50. Статута општине Мали Зворник Број: 06-1452 од 17.07.2015. године (пречишћен текст).

Чланом 46. Статута општине Мали Зворник и чланом 31. Пословника Скупштине општине Мали Зворник Број: 06-1201 од 24.11.2008. године са изменама и допунама Број: 06-154 од 20.02.2009. године, утврђено је шест сталних радних тела и комисија Скупштине општине:

- 1) Комисија за статут и прописе;
- 2) Комисија за избор, именовања и друштвена признања;
- 3) Комисија за грађевинско земљиште, комуналне делатности и заштиту животне средине;
- 4) Комисија за представке и притужбе;
- 5) Мандатно – имунитетна комисија и
- 6) Савет за међунационалне односе.

Повремена радна тела оснивају се у складу са чланом 48. Статута општине Мали Зворник Број: 06-1452 од 17.07.2015. године (пречишћен текст).

Висина накнада за присуствовање седницама комисија и других радних тела утврђена је Одлуком о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Мали Зворник, члановима Општинског већа и председницима савета месних заједница Општине мали Зворник Број: 06-1006 од 10.07.2012. године.

За присуствовање седницама комисија и других радних тела, одборницима и члановима комисија и других радних тела из реда грађана, утврђена је накнада на име дневнице коју чини:

- у износу 3,5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици, последњи објављени податак статистике;
- накнада за изгубљену зараду у износу пола дневнице просечне плате у Републици, последњи објављени податак статистике.

Одлуком о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Мали Зворник, члановима Општинског већа и председницима савета месних заједница Општине мали Зворник, председнику Комисије за враћање одузетог земљишта - за присуствовање седницама комисије, утврђена је накнада на име дневнице коју чини:

- дневница у износу 5% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици, последњи објављени податак статистике;
- накнада за изгубљену зараду у износу једне и по дневнице просечне плате у Републици, последњи објављени податак статистике.

**(3) Општинска управа.** На овом разделу планирано је укупно са 26.310 хиљада а извршено је 16.854 хиљада динара, из средстава буџета општине, од чега/и то:

- са конта 423191 – *Остале административне услуге*, укупно са порезом и доприносима 4.768 хиљада динара, за исплате по основу уговора о привременим и повременим пословима,
- са конта 423599 – *Остале стручне услуге*, укупно са порезом и доприносима 81 хиљада динара, за исплате услуга вештачења за два физичка лица, на основу четири решења,
- са конта 423911 - *Остале опште услуге*, укупно 6.984 хиљаде динара, од чега за исплате по основу уговора о делу укупно са порезом и доприносима 643 хиљаде динара, а остатак од 6.341 хиљада динара за разне услуге добављачима.

#### Привремени и повремени послови

У 2017. години, у различитим временским периодима, по основу уговора о привременим и повременим пословима било је ангажовано укупно 16 лица, од чега 7 лица само на пословима озакоњења објеката у складу са Законом о озакоњењу објеката<sup>47</sup>, док је осам лица било ангажовано за различите административно – техничке послове и једно лице у кафе кухињи. Од осам лица који су обављали административно – техничке послове, четири лица су у току године мењали врсту посла.

Табела бр. 22 : Услуге по уговору о привременим и повременим пословима у општини Мали Зворник у 2017. години у 000 динара

Р. бр.	Врста услуге	Број лица	Трајање у радним данима	Износ са порезом и доприносима
1.	Послови на озакоњењу објеката по Закону	7	1.033	2.365
2.	Административно-технички послови у Канцеларији за младе	1	120	227
3.	Административно-технички послови у ЈЕР-у	1	110	207
4.	Административно-технички послови јавних набавки у Одељењу за привреду	1	23	43
5.	Административно-технички послови јавних набавки и приватног предузетништва у Одељењу за привреду	1	73	187
6.	Административно-технички послови у ЈПА	1	73	187
7.	Остали административно-технички послови у Одељењу за привреду, урбанизам и инспекцијске послове	1	90	230
8.	Административно-технички послови у области информисања у Служби за скупштинске послове	1	74	151
9.	Административно-технички послови писарнице у Служби општинског услужног центра у Одељењу за финансије...	1	120	229
10.	Административно-технички послови архиве у Одељењу за финансије...	1	67	128
11.	Административно-технички послови праћења и извршења буџета и јавног дуга	1	120	339
12.	Остали административно-технички послови у Одељењу за финансије–Служба буџета	1	59	167
13.	Административно-технички послови надзора и контроле буџетских корисника у Кабинету председника	1	48	134
14.	Административно-технички послови Фонда за развој у Одељењу за финансије	1	25	73
15.	Административно-технички послови за исплате породилског боловања у Одељењу за финансије	1	19	56
16.	Помоћ у кафе кухињи	1	25	45
	<b>УКУПНО:</b>	22	2.079	<b>4.768</b>

Послови на озакоњењу објеката у складу са Законом о озакоњењу објеката, обављани су током 12 месеци у укупном трајању од 1033 радна дана, с тим да је четворо истих лица обављало исте послове дуже од 120 радних дана, за шта је настао расход у укупном износу 1.790 хиљада динара са порезом и доприносима.

<sup>47</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 96/2015)

### Уговор о делу

У 2017. години по основу уговора о делу било је ангажовано укупно 66 лица, не узимајући у обзир 11 противградних стрелаца ангажованих уговором о делу, за које је расход извршен у оквиру *конта 424 – Специјализоване услуге*.

Табела бр.23 : Услуге по уговору о делу у општини Мали Зворник у 2017. години

у 000 динара

Р. бр.	Врста услуге	Број лица	Износ са порезом и доприносима
1.	Сајам туризма	7	46
2.	Скобаљијада и гурманијада	26	134
3.	Сомовијада	33	463
	<b>УКУПНО:</b>	66	643

### Остали уговори

Осталим уговорима ван радног односа било је ангажовано три лица, и то: једно лице мртвозорник за кога је расход извршен у оквиру *конта 424 – Специјализоване услуге* и два лица *вештака*, на основу четири решења.

### Максимални број запослених

У 2017. години у општини Мали Зворник по основу уговора ван радног односа - уговором о привременим и повременим пословима, уговором о делу и др., било је ангажовано укупно 85 лица, не рачунајући 11 лица на противградној заштити који се изузимају из максималног броја запослених у додатном радном ангажовању. За ангажовање лица на противградној заштити није била потребна сагласност надлежних органа.

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-12322/2016-2 од 28.12.2016. године и 51 Број: 112-3825/2017-1 од 27.04.2017. године, Општини Мали Зворник - Општинској управи, дата је сагласност за ангажовање четири лица за месеце од јануара до краја априла, и шест лица за месеце од маја до краја августа 2017. године, за послове озакоњења објеката, уговором о привременим и повременим пословима.

Табела бр. 24: Број лица ангажованих у 2017. години у Општини Мали Зворник по основу уговора ван радног односа

Р. бр.	Месец	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1	Број ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима – укупно са озакоњењем	5	6	6	10	9	9	10	10	10	10	11	11
2	Број ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима – само озакоњење	1	2	3	4	4	4	6	6	6	6	6	6
3	Број лица одобрено по основу сагласности Комисије за послове озакоњења	4	4	4	4	6	6	6	6	-	-	-	-
4	Број ангажованих лица по основу осталих уговора (о делу и др.)	1	8	1	1	1	24	34	1	1	2	1	1
5	Укупно ангажованих лица (Р. бр. 1. + 4.)	6	14	7	11	10	33	44	11	11	12	12	12
6	Максимално дозвољени број по Закону	10+1	10+2	10+3	10+4	10+4	10+4	10+6	10+6	10	10	10	10
	<b>Укупно прекорачење (Р. бр. 5. - 6.)</b>	-	2	-	-	-	19	28	-	1	2	2	2

Како је број запослених на неодређено време у општини Мали Зворник у 2017. години био мањи од 100, било је дозвољено ангажовање највише 10 лица по основу уговора ван радног односа, поред лица на пословима озакоњења, за која је дата сагласност Комисије.

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

- У складу са Одлуком о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Мали Зворник, члановима

Општинског већа и председницима савета месних заједница Општине мали Зворник Број: 06-1006 од 10.07.2012. године:

- за 12 лица чланова Општинског већа, за присуство седницама Општинског већа, исплаћена је накнада за изгубљену зараду у укупном износу са порезима и доприносима 508 хиљада динара, паушално, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца, што није у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- за два лица из реда запослених у општини - председника општине и заменика председника општине, на име присуства консултацијама одборничке групе, без правног основа исплаћена је накнада у укупном износу са порезима и доприносима 123 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, при чему је обрачунаван порез и доприноси као на примања лица ангажованих ван радног односа, уместо додатка за прековремени рад - у случају да је посао обављан после радног времена, у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама, с тим да за рад у радно време, запослени немају право на увећану зараду и друге додатне исплате.
- У складу са Одлуком о накнади путних и других трошкова и изгубљене зараде одборницима, члановима радних тела Скупштине општине Мали Зворник, члановима Општинског већа и председницима савета месних заједница Општине мали Зворник Број: 06-1006 од 10.07.2012. године, за присуствовање седницама и консултацијама, исплаћена је накнада за изгубљену зараду за 30 одборника, 46 чланова комисија и 26 чланова радних тела, у укупном износу са порезима и доприносима 3.313 хиљада динара, паушално, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца, што није у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Четворо истих лица обављало је исте послове по основу уговора о привременим и повременим пословима, на озакоњењу објеката у складу са Законом о озакоњењу објеката, дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду, чиме је незаконито настао расход у укупном износу са порезима и доприносима 1.790 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- За сва лица која су била ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима и којима је извршена исплата у 2017. години, недостају докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.
- За сва остала лица ангажована по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, вештачење и др., недостају докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.
- За обрачунате социјалне доприносе на накнаде за рад по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, вештачење и др., М-УН обрасци нису благовремено предати надлежном фонду - рок је три дана од дана уплате доприноса, што није у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

- У 2017. години прекорачен је максималан број запослених по основу додатног радног ангажовања за 7 месеци (фебруар, октобар, новембар и децембар - по 2 лица; јун – 19 лица, јул - 28 лица и месец септембар - једно лице) што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, и није тражена сагласност надлежне Комисије што није у складу са чланом 27е став 37. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, уколико се настави са:

Исплатом накнада за изгубљену зараду, члановима Општинског већа, по основу присуства седницама Општинског већа, паушално, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца, што није у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Исплатом лицима из реда запослених у општини - председника општине и заменика председника општине, на име присуства консултацијама одборничке групе, без правног основа, при чему би се обрачунавали порез и доприноси као на примања лица ангажованих ван радног односа.

Исплатом накнада за изгубљену зараду, одборницима, члановима комисија и радних тела по основу присуства седницама Скупштине, и члановима комисија и радних тела Скупштине, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца, што није у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ангажовањем истих лица на истим пословима по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду.

Исплатама за сва лица која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.

Исплатама за сва остала лица ангажована по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, вештачење и др., без доказа о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, уз кашњење у предаји М-УН образаца надлежном фонду, што не би било у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Ангажовањем физичких лица преко дозвољеног максималног броја запослених по основу додатног радног ангажовања од 10% у односу на број запослених на неодређено време, односно преко 10 лица (у шта се не урачунавају законска изузећа из члана 10. став 3. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору) без прибављања сагласности надлежне Комисије, што није у складу са чланом 27е став 37. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 19**

Да би се расходи извршавали у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, надлежни органи општине треба да:



1) Накнаду за изгубљену зараду, члановима Општинског већа, по основу присуства седницама Општинског већа врше уз валидну рачуноводствену документацију у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Исплате лицима из реда запослених у општини - председника општине и заменика председника општине врше у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Накнаду за изгубљену зараду, одборницима, члановима комисија и радних тела по основу присуства седницама Скупштине, и члановима комисија и радних тела Скупштине, врше уз валидну рачуноводствену документацију у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду, који неће трајати дуже од 120 радних дана у календарској години, за исту врсту посла, са истим лицима.

За сва лица која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима прибављају доказ о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.

За сва остала лица ангажована по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, вештачење и др., прибављају доказ о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, уз благовремено подношење М-УН образаца надлежном фонду, што би било у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Ангажовање физичких лица преко дозвољеног максималног броја запослених по основу додатног радног ангажовања од 10% у односу на број запослених на неодређено време, односно преко 10 лица (у шта се не урачунавају законска изузећа из члана 10. став 3. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору) врше уз прибављање сагласности надлежне Комисије, што би било у складу са чланом 27е став 37. Закона о буџетском систему, те да траже званично тумачење надлежних органа по питању могућности коришћења законског изузећа од максималног броја запослених када се ради о ангажовању за манифестације које имају сезонски карактер, у складу са чланом 10. став 3. тачка 5) Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

**(4) Библиотека „17. септембар“.** На конту 423000 планирано је укупно са порезом и доприносима 2.590 хиљада динара, од чега 2.400 хиљада динара из средстава буџета општине и 190 хиљада динара из осталих извора, а извршено укупно са порезом и доприносима 2.351 хиљада динара, од чега 2.313 хиљада динара из средстава буџета општине и 38 хиљада динара из осталих извора.

Са овог конта у 2017. години вршене су исплате физичким лицима, и то за рад у Управном и Надзорном одбору и по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу, у укупном износу са порезом и доприносима 659 хиљада динара, а остатак у износу од 1.692 хиљаде динара, за разне услуге добављачима.

Висина накнаде за рад у органима и радним телима у установама и јавним предузећима Општине мали Зворник, утврђена је Закључком о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора јавних предузећа, установа и фондова чији је оснивач Скупштина општине, Број: 06-569 од 30.06.2008. године и Закључком о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора

установа и председника и чланова Комисије Буџетског фонда чији је оснивач Скупштина општине, Број: 06-717 од 28.04.2017. године.

Овим закључцима утврђена је накнада за рад по одржаној седници за председнике и чланове Управног одбора и Надзорног одбора Библиотеке „17. септембар“, Мали Зворник, и то:

- Председнику Управног одбора у износу од 3% од просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републици, последњи објављени податак статистике и накнада за изгубљену зараду у износу једне дневнице просечне бруто плате у привреди Републике, последњи објављени податак статистике;
- Члановима Управног одбора и председнику и члановима Надзорног одбора у износу од 3,5% од просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републици, последњи објављени податак статистике и накнада за изгубљену зараду у износу пола дневнице просечне бруто плате у привреди Републике, последњи објављени податак статистике.

Са *конта 423191 – Остале административне услуге*, извршено је укупно 555 хиљада динара, од чега укупно са порезом и доприносима 402 хиљаде динара за исплате по основу четири уговора о привременим и повременим пословима, закљученима са једним лицем за исте послове - одржавање чистоће и курирски послови, у укупном трајању од 240 радних дана у календарској години.

Са *конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија*, извршено је укупно 121 хиљада динара, са порезом и доприносима, и то: 104 хиљаде динара за накнаде за пет чланова Управног одбора библиотеке и 17 хиљада динара за накнаде за три члана Надзорног одбора библиотеке.

Са *конта 423599 – Остале стручне услуге*, извршено је укупно 221 хиљада динара, од чега укупно са порезом и доприносима 80 хиљада динара, за исплате по основу уговора о делу закључена са четири лица за услуге: вршења стручног надзора над радовима на хидрантској мрежи, водитеља културног програма, ангажовања на Изложби минијатурних књига из збирке Народне библиотеке Србије и превоза у својству возача.

Са *конта 423911 - Остале опште услуге*, извршено је укупно 770 хиљада динара, од чега укупно са порезом и доприносима 56 хиљада динара, за исплате по основу уговора о делу закључених са пет лица, и то: са четири лица на име услуга смештаја и преноћишта учесника Ликовне колоније Мали Зворник 2017. и једним лицем на име услуга превоза у својству возача.

Табела број 24а . Преглед утврђених неправилности код услуга по уговору ван радног односа – привремени и повремени послови, уговор о делу и остали уговори, по лицима

у 000 динара

Опис	Корисник	Општинска управа	Библиотека „17. септембар“	Укупно за општину (директни и индиректни корисници)
Укупан број лица ангажованих по основу уговора ван радног односа, по свим основима		84	10	94
Укупан број ангажованих лица са утврђеним неправилностима		4	1	5
Учешће ангажованих лица са неправилностима у односу на укупан број ангажованих лица по основу уговора ван радног односа		5%	10%	5%

Укупно исплаћена средства за услуге по уговорима ван радног односа	5.492	538	6.030
Износ утврђене неправилности за услуге по уговорима ван радног односа	1.790	402	2.192
Учешће неправилности код услуга по уговорима ван радног односа у укупним расходима за наведене намене	32%	75%	36%

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

- Једно те исто лице обављало је исте послове - одржавање чистоће и курирски послови, по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду, чиме је незаконито настао расход у укупном износу са порезима и доприносима 402 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- У складу са Закључком о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора јавних предузећа, установа и фондова чији је оснивач Скупштина општине, Број: 06-569 од 30.06.2008. године и Закључком о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора установа и председника и чланова Комисије Буџетског фонда чији је оснивач Скупштина општине, Број: 06-717 од 28.04.2017. године, за осам лица - чланове и председнике Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама исплаћена је накнада за изгубљену зараду у укупном износу са порезима и доприносима 45 хиљада динара, паушално, без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца, што није у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- За лица ангажована у управном и надзорном одбору (изузев запослених у библиотеци) и по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, недостају докази о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно.
- За обрачунате социјалне доприносе на накнаде за рад лица ангажованих у управном и надзорном одбору и по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, М-УН обрасци нису благовремено предати надлежном фонду - рок је три дана од дана уплате доприноса, што није у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

### Ризик

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, уколико се настави са:

Исплатом накнада за изгубљену зараду, члановима и председницима Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама, паушално без валидне документације - доказа да су наведена лица имала штету у виду умањења плате – зараде за сате/дане које нису били на раду код послодавца, што није у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ангажовањем истих лица на истим пословима по основу уговора о привременим и повременим пословима дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду.

Исплатом накнада лицима у управном и надзорном одбору (изузев запослених у библиотеци) и по основу уговора ван радног односа - уговор о делу, без доказа о статусу

осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се и даље не може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, уз кашњење у предаји М-УН образаца надлежном фонду, што не би било у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

### Препорука број 20

Надлежни органи библиотеке треба да:

1) Исплату накнаде за изгубљену зараду, члановима и председницима Управног одбора и Надзорног одбора за присуство седницама врше уз валидну документације у складу са чланом 16. став 1. до 3. и став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са чланом 197. и 198. Закона о раду, који неће трајати дуже од 120 радних дана у календарској години, за исту врсту посла, са истим лицима

За сва лица ангажована по основу уговора ван радног односа и у Управном и Надзорном одбору (изузев за запослена лица у библиотеци), прибављају доказ о статусу осигурања лица (пријава на осигурање, пензијски чек, извод из евиденције незапослених лица), тако да се може стећи увид у правилност обрачуна пореза и доприноса за свако лице појединачно, уз благовремено подношење М-УН образаца надлежном фонду, што би било у складу са чланом 144. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

#### 5.1.3.4. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто – 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 бр.25: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	55.944	38.621	38.621	38.621	100	100
2	Укупно све организационе јединице	55.944	38.621	38.621	38.621	100	100
3	Укупно Општина	55.944	38.621	38.621	38.621	100	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији извршени су расходи за дате субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 38.621 хиљада динара и то за: (1) текуће субвенције јавном градском саобраћају – конто 451111 у износу од 3.000 хиљада динара; (2) текуће субвенције за пољопривреду – конто 451141 у износу од 10.899 хиљада динара; (3) текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191 у износу од 8.313 хиљада динара; (4) капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451291 у износу од 16.409 хиљада динара.

Буџетски фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник<sup>48</sup> је основала Скупштина општине дана 29.05.2015. године за реализацију програма, пројеката и активности који се односе на уређивање грађевинског земљишта, изградњу и одржавање путева, као и изградњу и одржавање комуналне и друге инфраструктуре од општег и јавног интереса на подручју општине Мали Зворник.

<sup>48</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 3/15;

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

- Надлежни извршни орган Општине није донео одлуку о отварању евиденционог рачуна у оквиру главне књиге трезора за Буџетски фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник, који је основала Скупштина општине, што није у складу са чланом 64. став 1 Закона о буџетском систему<sup>49</sup>, јер се приходи, расходи и издаци за буџетске фондове воде одвојено.
- Скупштина општине није донела посебан програм за коришћење средстава из Буџетског фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник за 2017. годину, што није у складу са чланом 7. Одлуке о Буџетском фонду за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник.

Текуће субвенције јавном градском саобраћају – конто 451111. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 3.000 хиљаде динара за дате текуће субвенције саобраћајном предузећу „Ластра“ д.о.о. Лазаревац, са којим је Општина закључила Уговор о поверавању обављања послова превоза путника у јавном линијском градском и приградском саобраћају на територији општине Мали Зворник, број 06-1734/14 од 31.10.2014. године, након спроведеног конкурса. Расходи су извршени за финансирање трошкова превоза свих лица старијих од 65 година, која имају пребивалиште на територији Општине, са попустом од 50% на цену карте за два дана у недељи.

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

- Општина је планирала и извршила расходе за дате текуће субвенције саобраћајном предузећу „Ластра“ д.о.о. из Лазареваца по Уговору о поверавању обављања послова превоза путника у јавном линијском градском и приградском саобраћају на територији општине Мали Зворник, број 06-1734/14 од 31.10.2014. године, у укупном износу од 3.000 хиљаде динара за финансирање трошкова превоза свих лица старијих од 65 година, која имају пребивалиште на територији Општине, са попустом од 50% на цену карте за два дана у недељи, што није у складу са чланом 7. Одлуке о Буџетском фонду за грађевинско земљиште, путеве и комуналне делатности општине Мали Зворник. Средства Буџетског фонда намењена су за реализацију програма, пројеката и других активности који се односе на уређивање грађевинског земљишта, изградњу и одржавање путева, као и изградњу и одржавање комуналне и друге инфраструктуре од општег и јавног интереса на подручју општине Мали Зворник.
- За финансирање трошкова превоза путника старијих од 65 година, који имају пребивалиште на територији Општине извршени су расходи у укупном износу од 3.000 хиљаде динара по Уговору број 06-1734/14 од 31.10.2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>50</sup>, нити је Општина утврдила право овим корисницима на повољније услуге превоза у јавном градском и приградском саобраћају, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Извршени расходи за финансирање трошкова превоза свих лица старијих од 65 година, која имају пребивалиште на територији Општине, у укупном износу од 3.000 хиљаде динара, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 451111 – текуће субвенције јавном градском саобраћају, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16;

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;



из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>51</sup> и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>52</sup>.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451191 и капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451291. На овим контима евидентирани су расходи за дате текуће и капиталне субвенције ЈКП-у „Дрина“, Мали Зворник за вршење комуналних делатности у укупном износу од 24.722 хиљаде динара.

Председник општине и директор Предузећа су дана 30.12.2016. године донели Ценовник комуналних услуга ЈКП-а „Дрина“ за 2017. годину, број 06-2512.

ЈКП „Дрина“, Мали Зворник је дана 25.05.2017. године донело Одлуку о повећању цене воде за физичка и правна лица, број 01-736/1, на коју је Општинско веће дало сагласност Решењем број 06-935 од 05.06.2017. године.

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

- ЈКП „Дрина“ није предложило оснивачу посебан програм за коришћење средстава из буџета (субвенције) у укупном износу од 24.722 хиљаде динара, који садржи намену и динамику коришћења средстава, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима<sup>53</sup>, јер су кориснику средства пренета без дате сагласности оснивача, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- На Ценовник комуналних услуга ЈКП-а „Дрина“ за 2017. годину, број 06-2512 од 30.12.2016. године сагласност није дало Општинско веће, што није у складу са чланом 28. став 2 Закона о комуналним делатностима<sup>54</sup>.
- Вршилац комуналних делатности на територији Општине са Одлуком о повећању цена воде за правна и физичка лица, број 01-736/1 од 25.05.2017. године, није доставио надлежном органу Општине образложење које садржи разлоге за промену и детаљну структуру предложене цене, што није у складу са чланом 28. став 3 Закона о комуналним делатностима.
- ЈКП „Дрина“, Мали Зворник је корисницима комуналних услуга за месец јун 2017. године издавало рачуне за услуге снабдевања водом за пиће са одвођењем отпадних вода за физичка лица са обрачуном утрошка воде по цени од 75,88 дин/м<sup>3</sup>, уместо 76,80 дин/м<sup>3</sup>, односно без одвођења отпадних вода са обрачуном утрошка воде по цени од 52,94 дин/м<sup>3</sup>, уместо 53,60 дин/м<sup>3</sup>, а за услуге снабдевања водом за пиће са одвођењем отпадних вода за правна лица са обрачуном утрошка воде издавало је рачуне по цени од 109,29 дин/м<sup>3</sup>, уместо 110 дин/м<sup>3</sup>, односно без одвођења отпадних вода са обрачуном утрошка воде по цени од 103,33 дин/м<sup>3</sup>, уместо 104 дин/м<sup>3</sup>, на које надлежни орган Општине није дао сагласност, што није у складу са чланом 28. став 2 Закона о комуналним делатностима и Решењем Општинског већа, број 06-935 од 05.06.2017. године.
- Општина није објављивала захтеве за давање сагласности на одлуке о промени цена комуналних услуга ЈКП-а „Дрина“ са образложењем на огласној табли нити у електронском облику путем интернета, што није у складу са чланом 28. став 4 Закона о комуналним делатностима, јер се захтев објављује најмање 15 дана пре доношења одлуке.

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16 и 49/16;

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16;

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број 88/11;



ЈКП „Дрина“ је дана 29.01.2018. године Одлуком број 01-53/6 усвојило Посебан програм коришћења средстава и субвенција из буџета општине Мали Зворник за 2018. годину, број 03-1694 од 29.12.2017. године, на који је Скупштина општине дана 14.02.2018. године дала сагласност Решењем број 06-336.

**Буџетски фонд за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Мали Зворник<sup>55</sup>** је основала Скупштина општине дана 22.12.2016. године за коришћење наменских средстава према посебном Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Мали Зворник за 2017. годину<sup>56</sup>, на који је надлежно Министарство дало сагласност Решењем, број 320-00-01325/2017-09 од 14.03.2017. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** надлежни извршни орган Општине није донео одлуку о отварању евиденционог рачуна у оквиру главне књиге трезора за Буџетски фонд за спровођење мера подршке пољопривредне политике и политике руралног развоја на подручју општине Мали Зворник, који је основала Скупштина општине, што није у складу са чланом 64. став 1 Закона о буџетском систему, јер се приходи, расходи и издаци за буџетске фондове воде одвојено.

Текуће субвенције за пољопривреду – конто 451141. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 10.899 хиљада динара.

На основу спроведеног Конкурса за доделу подстицаја кроз инвестициона улагања у пољопривреду општине Мали Зворник за 2017. годину, број 06-733 од 04.05.2017. године председник Општине је закључио 78 уговора са корисницима субвенције и донео 18 закључака о исплати подстицаја укупне вредности од 10.899 хиљада динара.

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

- Председник општине је у 2017. години донео 18 закључака о исплати подстицаја за набавку репродуктивног материјала за вештачко осемењавање из Фонда за развој општине Мали Зворник, што није у складу са Одлуком о престанку рада Фонда за развој општине Мали Зворник<sup>57</sup>, број 06-2441 од 22.12.2016. године.
- Два корисника субвенције у 2017. години по Уговору број 06-733/20-1 од 30.07.2017. године о додели подстицаја за инвестиционо улагање у пчеларство у вредности од 146 хиљада динара и на основу Закључка о исплати подстицаја за набавку репродуктивног материјала за вештачко осемењавање у износу од четири хиљаде динара, број 06-733/105-3 од 21.08.2017. године су били истовремено и одборници у Скупштини општине, што није у складу са чланом 27. став 4 Закона о Агенцији за борбу против корупције<sup>58</sup>.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 21**

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Зворник да уговоре о превозу путника закључују у поступку јавне набавке услуга.

<sup>55</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 12/16;

<sup>56</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 2/17;

<sup>57</sup> „Службени лист општине Мали Зворник“, број 12/16;

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, бр. 97/08, 53/10, 66/11 - одлука УС, 67/13 - одлука УС, 112/13 - аутентично тумачење и 8/15 - одлука УС;

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Табела бр. 26: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>700000 + 800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>417.294</b>	<b>426.307</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>417.155</b>	<b>424.942</b>
<b>710000</b>	<b>Порези</b>	<b>137.604</b>	<b>136.931</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	91.457	89.888
712000	Порез на фонд зарада		
713000	Порез на имовину	25.065	26.726
714000	Порез на добра и услуге	13.009	12.632
716000	Други порези	8.073	7.685
<b>730000</b>	<b>Донације и трансфери</b>	<b>144.940</b>	<b>155.597</b>
733000	Трансфери од других нивоа власти	144.940	155.597
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>111.649</b>	<b>128.997</b>
741000	Приходи од имовине	95.367	106.738
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.760	10.563
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.955	2.861
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	140	5.097
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.427	3.738
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>22.962</b>	<b>3.417</b>
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.247	3.344
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	18.715	73
<b>780000</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>139</b>	<b>1.365</b>
<b>400000 + 500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>		
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>420.799</b>	<b>359.477</b>
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>70.157</b>	<b>72.578</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	56.639	57.314
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.071	10.259
413000	Накнаде у натура	421	448
414000	Социјална давања запосленима	516	2.075
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.887	1.837
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	623	645
417000	Посланички додатак		
<b>420000</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>	<b>166.065</b>	<b>140.914</b>
421000	Стални трошкови	32.229	32.919
422000	Трошкови путовања	9.962	6.029

423000	Услуге по уговору	35.849	40.662
424000	Специјализоване услуге	55.020	34.947
425000	Текуће поправке и одржавање	7.319	10.374
426000	Материјал	25.686	15.983
<b>430000</b>	<b>Амортизација и употреба средстава за рад</b>		
431000	Амортизација некретнина и опреме		
<b>440000</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</b>		
441000	Отплате домаћих камата		
444000	Пратећи трошкови задуживања		
<b>450000</b>	<b>Субвенције</b>	<b>27.828</b>	<b>38.621</b>
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	27.828	38.621
454000	Субвенције приватним предузећима		
<b>460000</b>	<b>Донације, дотације и трансфери</b>	<b>100.819</b>	<b>65.454</b>
463000	Трансфери осталим нивоима власти	69.918	50.009
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		3.643
465000	Остале дотације и трансфери	30.901	11.802
<b>470000</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>8.746</b>	<b>9.323</b>
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	8.746	9.323
<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>47.184</b>	<b>32.587</b>
481000	Дотације невладиним организацијама	19.751	21.494
482000	Порези, обавезне таксе и казне	663	338
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	25.983	5.927
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	373	4.520
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	414	308
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>24.846</b>	<b>42.400</b>
<b>510000</b>	<b>Основна средства</b>	<b>23.278</b>	<b>29.052</b>
511000	Зграде и грађевински објекти	11.791	21.674
512000	Машине и опрема	9.133	6.038
514000	Култивисана имовина	1.966	840
515000	Нематеријална имовина	388	500
<b>540000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>1.568</b>	<b>13.348</b>
541000	Земљиште	1.568	13.348
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
	<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит</b>		<b>24.430</b>
	<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит</b>	<b>28.351</b>	
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>175.573</b>	<b>22.401</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	158.309	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	17.264	22.401
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)</b>		<b>10</b>
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		10
<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	<b>147.222</b>	<b>46.821</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	147.222	
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

Општина Мали Зворник је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 24.430 хиљада динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 426.307 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 401.877 хиљада динара.

Резултат пословања коригован је на следећи начин:

увешан је за износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 22.401 хиљада динара;

умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 10 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је вишак прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 у износу од 46.821 хиљада динара.

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

- У Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода и Одлуци о завршном рачуну буџета за 2017. годину исказан је вишак прихода и примања у износу од 46.821 хиљаду динара, а није исказан вишак прихода и примања –суфицит који се преноси у наредну годину и није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у најмањем износу од 3.305 хиљада динара по основу: других текућих трансфера од Републике за пројекат „Контрола плодности и утврђивање садржаја неорганских загађивача у пољопривредном земљишту и биљним врстама на подручју општине Мали Зворник-I фаза“ у износу 1.131 хиљаду динара и Капиталних наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине за пројекат „Помоћ у кући за старија лица и особе са инвалидитетом“ 2.174 хиљаде динара, што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о буџетском систему и члану 7. став 7. Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико се Одлуком о завршном рачуну утврди фискални суфицит, а не определи се наменски део вишка прихода за наредну годину, постоји ризик од ненаменског трошења средстава у наредној години.

#### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуком о завршном рачуну наменски определе део вишка прихода за наредну годину, у складу са законским прописима.

### **5.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

### 5.3.1. Попис имовине и обавеза

#### *Општинска управа општине Мали Зворник*

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2017. године за коју се врши попис.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 401-315/2014-02 од 15.05.2014. године којим је између осталог уредио: 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 и рокове њиховог достављања, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Начелник Општинске управе општине Мали Зворник донео је Решење о именовању Комисије за попис основних средстава, материјала и ситног инвентара, обавеза, потраживања, благајне, инвестиција у току Општинске управе општине Мали Зворник, извршења буџета и општинских фондова са стањем на дан 31.12.2017. године број 06-2570/3549 од 25.12.2016.године. Именоване су две пописне комисије: Комисија за попис основних средстава, материјала, ситног инвентара и инвестиција у току и Комисија за попис обавеза и потраживања.

Комисија за попис основних средстава, материјала, ситног инвентара и инвестиција у току доставила је Извештај број 02-401-124/233 од 31.01.2018. године у којем наводи да је: попис извршен од 26.12.2017. године до 31.12.2017. године; да је сравнила стања утврђена пописом са књиговодственим стањем и утврдила да се основна средства и ситан инвентар Општинске управе Мали Зворник, организационог дела Послови газдовања грађевинским земљиштем и путевима Мали Зворник, Фонда за развој општине Мали Зворник слажу са књиговодственим стањем. Уз извештај су приложене пописне листе основних средстава и ситног инвентара.

Комисија за попис обавеза и потраживања није сачинила извештај о извршеном попису, већ је сачинила преглед обавеза и потраживања по директним корисницима, Скупштина општине Мали Зворник, Председник општине и општинско веће Мали Зворник, Општинско правобранилаштво Мали Зворник и Општинска управа Мали Зворник, који представља преписано стање из закључног листа на дан 31.12.2017. године субаналитичких конта главне књиге и аналитика купаца и добављача који се воде у оквиру главне књиге. Увидом у помоћну књигу основних средстава и то непокретне ствари - Остале пословне зграде, картице ових основних средстава не садрже: јединицу мере у м<sup>2</sup>, број листа непокретности, број катастарске парцеле, улицу и број.

Увидом у помоћну књигу основних средстава и то покретне ствари (опрема) – Опрема за копнени саобраћај, картице ових средстава садрже: назив основног средства, марку, конто, амортизациону групу, стопу амортизације, инвентарски број, назив добављача, локацију, датум набавке, број рачуна, јединицу мере, количину, набавну вредност, додатна улагања, основица за амортизацију, износ отписа, датум отписа и вредност.

Увидом у пописну листу ситног инвентара утврђено је да се на конту ситан инвентар евидентирају уметничке слике, комуникациона опрема (телефони), електронска опрема (грејалице, струјомер), канцеларијска опрема (метална каса) и опрема за домаћинство ( пећ на чврсто гориво, решо) које носе инвентарски број.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом презентоване документације, односно пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука које се односе на попис.

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

- Начелник општинске управе није утврдио период у коме ће комисија вршити попис и време за попис у складу са општим актом, а комисије за попис нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 4. и 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 57. Правилника о буџетском рачуноводству општине Мали Зворник.
- Општина Мали Зворник није интерним актом уредила коју нефинансијску имовину евидентира у залихама, односно ситан инвентар у употреби чији је век употребе до једне године, већ као ситан инвентар евидентира уметничке слике, комуникациону опрему (телефони), електронску опрему (грејалице, струјомер), канцеларијску опрему (метална каса) и опрему за домаћинство, уместо на економској класификацији 011200-Опрема и 016100-Нематеријална имовина, што је супротно члану 5. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Пописне листе, које су дате комисији за попис пре почетка пописа ( пре уписивања стварног стања и пре него чланови пописне комисије потпишу листе), садрже поред података о номенклатурним бројевима, називима, врсти, јединицама мере имовине ( за зграде и грађевинске објекте јединица мере је у комадима) и податке из књиговодства, односно податке из евиденција о количинама које се пописују, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није пописом обухватила и није утврдила стварно стање следеће нефинансијске имовине у сталним средствима: - некретнина у својини општине Мали Зворник ( зграде и грађевинске објекте, нарочито пословни простор, станове и објекте од историјског значаја); - нефинансијску имовину у припреми и авансе; -нематеријалну имовину, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Опрему за копнени саобраћај (путничко возило марке „Форд“ ) коју је општини Мали Зворник уступио на коришћење, без накнаде, док траје потреба, Град Београд-Градска управа града Београда – Служба за опште послове ( према Уговор о уступању возила на коришћење од 11.09.2014.године), комисија није пописала на посебним пописним листама, као имовину других правних лица која се налази на коришћењу у општини и није доставила те пописне листе власнику возила, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Општинска управа није евидентирала путничко возило, које је Град Београд уступио на коришћење, без накнаде, док траје потреба, у ванбилансној евиденцији, ванбилансној активи, није извршила процену возила на основу каталога који користи Републичка пореска управа Републике Србије (Каталог АМСС-Центар за моторна возила, користи Републичка пореска управа, минимална цена овог возила је 240 хиљада динара).
- Комисија није извршила попис меница и банкарских гаранција које су примљене као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки и обезбеђења кредита, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем



- Није извршен попис новчаних средстава свих подрачуна општинске управе, на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2017. године и то: подрачуна извршења буџета, депозитни рачун, општинска изборна комисија, Општинска управа-јавни рад-уређење месних заједница и месних канцеларија, Општинска управа послови и активности у оквиру општинске управе, рачун за исплату боловања, Општинска управа Мали Зворник-стамбени део, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Комисија за попис извршила је попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, у збирним износима, према стању у пословним књигама, а да није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 2 и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису општине Мали Зворник не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке наслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Директни корисници нису ускладили евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћне књиге и евиденције са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, нису ускладили стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Месне заједнице општине Мали Зворник**

**(Амајић, Доња Борина, Брасина, Будишић, Центар, Цулине, Доња Трешњица, Доње Насеље, Радаљ, Сакар и Велика Река)**

Одговорна лица месних заједница донела су, за сваку месну заједницу, у току месеца децембра 2017. године појединачна решења о именовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2017. године. Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара месних заједница достављале су извештаје одговорним лицима пре 31.12.2017. године, иако је попис на дан 31.12.2017. године.

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

- Одговорна лица месних заједница нису донела интерни општи акт о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама и нису уредили: 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 и рокове њиховог достављања, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, што је супротно члану 20. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Одговорна лица месних заједница нису донела Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза,

што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Месне заједнице не воде помоћне књиге основних средстава и картице основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, нису вршиле усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што је супротно члану 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Месне заједнице интерним актом нису уредиле коју нефинансијску имовину евидентирају у залихама, односно као ситан инвентар у употреби, чији је век употребе до једне године, већ као ситан инвентар евидентира: канцеларијску опрему (ормани, столови, столице, витрине), комуникациону опрему (телефони), електронску опрему (радијаторе на струју, кварцне грејалице) и канцеларијску опрему (метална каса), што значи да опрему евидентира на неправилној економској класификацији, што је супротно члану 5. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Комисија за попис није пописом обухватила, односно није утврдила стварно стање следеће нефинансијске имовине: - некретнине са правом коришћења месних заједница ( зграде и грађевинске објекте, ...); - грађевинско земљиште са правом коришћења - нефинансијску имовину у припреми и авансе, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен попис новчаних средстава на подрачунима месних заједница, на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2017. године, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Комисије за попис нису извршиле попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама и није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису свих месних заједница не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке наслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, друге примедбе или предлоге комисије за попис и анализу стварне структуре потраживања и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Месне заједнице нису ускладиле евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Предшколска установа „Црвенкапа“ Мали Зворник**

Директор Предшколске установе „Црвенкапа“ Мали Зворник донела је Одлуку број 845/17 од 23.11.2017. године о попису и образовању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и благајне са стањем на дан 31.12.2017. године и Решење о именовану Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и благајне са стањем на дан 31.12.2017. године. Комисија је сачинила План рада Комисије за попис имовине и обавеза за 2017. Годину и сачинила Извештај о извршеном попису дана 25.01.2018. године. Управни одбор ПУ је донео Одлуку број 78-3/18 од 08.02.2018. године о усвајању Извештаја Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и благајне са стањем на дан 31.12.2017. године.

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

- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Уместо помоћне књиге основних средстава у програму који води пословне књиге постоји образац Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари.
- Предшколска установа не води помоћну књигу залиха материјала, односно картице залиха материјала, у којима су детаљни подаци о свим променама на залихама материјала, залихе се не евидентирају у главној књизи на економској класификацији 022000-Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, што је супротно члану 14, 16 и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа није интерним актом уредила коју нефинансијску имовину евидентира у залихама, односно као ситан инвентар у употреби чији је век употребе до једне године, а у пословним књигама алат и инвентар чији је век употребе до једне године исказује као опрему, што је супротно члану 5. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа је донела Правилник којим се ближе уређује поступак набавке, пријема и чувања прехрамбених производа у предшколској установи, односно магацинско пословање.
- Комисији за попис нису дате празне пописне листе пре почетка пописа, већ у програму који води пословне књиге постоји образац Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари који је електронски у целости попуњен, а који је пописна комисија потписала и унела датум. Из наведеног произилази да пописна комисија није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем и није унела податке у пописне листе, што је супротно члану 8 и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис је извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, а предшколска установа није вршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа Извод отворених ставки, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису предшколске установе не садржи прописане елементе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

- Основна средства немају инвентарске бројеве и реверси не садрже потребне податке .
- Предшколска установа није ускладила евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Библиотека „17. септембар“ Мали Зворник**

Директор библиотеке донела је Одлуку број 405-1/2017 од 01.12.2017. године о образовању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања, обавеза и новчаних средстава са стањем на дан 31.12.2017. године. Комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису број 201-/2018 од 25.01.2018. године.

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

- Одговорно лице није донело интерни општи акт о буџетском рачуноводству, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Библиотека не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима дефинисаним, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уместо помоћне књиге основних средстава у програму који води пословне књиге постоји Преглед основних средстава Основна средства немају инвентарске бројеве и за основна средства се не издају реверси.
- Библиотека није ускладила евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћне књиге и евиденције са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, није ускладила стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Одговорно лице није донело Упутство за рад комисије за попис, а Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисији за попис нису дате пописне листе пре почетка пописа и није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем и није унела књиговодствено натурално стање имовине у пописне листе, већ је користила постојећи Преглед основних средстава који се води у електронском облику, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 8 и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен попис новчаних средстава на подручјима библиотеке, на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2017. године, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Комисија за попис није извршила попис краткорочних пласмана, потраживања и обавеза, према стању у пословним књигама, није извршила усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа-Извод отворених ставки, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису библиотеке не садржи прописане елементе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Директор библиотеке донела је Одлуку о усвајању годишњег пописа број 23-1/2018 од 25.01.2018. године, а не управно одбор Библиотеке, што је супротно члану 29. став 1 Статута библиотеке.

### **Фонда за развој општине Мали Зворник**

Скупштина општине Мали Зворник донела је Одлуку о престанку рада Фонда за развој општине Мали Зворник број 06-2441 од 22.12.2016. године. Према наведеној одлуци општинска управа је преузела средства, имовину, потраживања и обавезе којима располаже Фонд за развој, као и задатке, делатности и послове Фонда. У 2016. години Фонд за развој није извештавао скупштину општине о свом пословању. Фонд за развој престао је са радом 31.12.2016. године.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да** Фонд за развој није извршио попис имовине, потраживања и обавеза на дан 30.12.2016. године, по основу Одлуке о престанку рада; општинска управа није утврдила и пописала која средства, потраживања и обавезе преузима од Фонда за развој; на основу аналитичких картица евидентирала је у пословним књигама кредите дате физичким и правним лицима у износу од 64.387 хиљада динара, са рачуна фонда пренела је новчана средства у износу од 25.230 хиљада динара дана 30.12.2016. године ; општинска управа је преузела рачунарску опрему која према образложењу одговорних лица немају садашњу вредност; интерни акт општинске управе није промењен у делу додавања задатака, делатности и послова фонда; што је супротно члану 18. члану став 2 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик приликом састављања финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама библиотеке.

Уколико се не успостави помоћна књига основних средстава (евиденција) која ће садржати све прописане елементе ( податке) и обезбедити увид у свако појединачно основно средство, јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава, ризик од неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Уколико општина не изврши усаглашавање потраживања са дужницима, постоји ризик да ће потраживања бити нереално исказана у пословним књигама и да радови, роба и услуге неће бити извршени и примљени.

### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни општи акт о буџетском рачуноводству којим ће уредити вођење буџетског рачуноводства, попис имовине и обавеза и интерне контроле.

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

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу



да комисија пре почетка пописа сачини План рада, да изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе стање са књиговодственим стањем и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе.

Препоручујемо одговорним лицима да ускладе евиденције и стања главне књиге са дневником, помоћним књигама и евиденције са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, да ускладе стање имовине и обавеза, усагласе финансијске пласмане, потраживања и обавезе на дан састављања финансијског извештаја.

### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана је у консолидованом билансу стања општине Мали Зворник у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године у бруто износу од 655.367 хиљада динара и нето износу од 586.548 хиљада динара.

#### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је, у консолидованом билансу стања општине Мали Зворник, у бруто књиговодственој вредности од 380.840 хиљада динара, исправка вредности 68.819 хиљада динара и нето књиговодственој вредности 312.021 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема (011000) нето књиговодствене вредности 155.053 хиљаде динара, природна имовина (014000) нето књиговодствене вредности 35.140 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси (015000) нето књиговодствена вредност 111.516 хиљада динара и нематеријална имовина (016000) нето књиговодствене вредности 10.312 хиљада динара.

#### **Некретнине и опрема (011000)**

##### **Зграде и грађевински објекти (011100)**

Зграде и грађевински објекти, у консолидованом билансу стања Општине, исказани су у нето књиговодственој вредности од 133.484 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 87.192 хиљаде динара; (2) ПУ „Црвенкапа“ 18.499 хиљада динара; (3) Библиотека „17. септембар“ 16.050 хиљада динара и (4) Месне заједнице 11.744 хиљаде динара и то: Месна заједница Велика Река 4.003 хиљаде динара, Месна заједница Цулине 605 хиљада динара, Месна заједница Доња Трешњица 3.096 хиљада динара, Месна заједница Будишић 1.325 хиљада динара, Месна заједница Сакар 1.284 хиљаде динара, Месна заједница Доње насеље 305 хиљада динара, Месна заједница Радаљ 1.126 хиљада динара.

Општина Мали Зворник је у 2016. години започела поступак успостављања права јавне својине на средствима у складу са законом, односно упис права јавне својине у јавне књиге о непокретностима. Општина је поднела надлежном органу за упис права непокретности 21 захтев за упис права јавне својине за неколико стотина непокретности и толико потврда Републичке дирекције за имовину да су непокретности пријављене за јединствену евиденцију непокретности у државној својини. У највећем броју захтеви се односе на упис локалних и некатегорисаних путева. Објекти за које су поднети захтеви су: једна остала зграда-АТЦ кућица, једна остала зграда, двоипособан стан (обим удела  $\frac{1}{2}$ ), зграда јединице локалне самоуправе, остале зграде-воденица, четири гаражна места, два пословна простора, две зграде којима није позната намена, помоћна зграда, стамбена зграда за колективно становање, објекат за спорт и физичку културу, два објекта јединице локалне самоуправе и једна породична зграда.



(1) Општинска управа. У пословним књигама Општинске управе исказане су зграде и грађевински објекти у садашњој вредности од 87.192 хиљаде динара и чине је:

- 1.1. Стамбене зграде за јавне службенике садашње вредности 446 хиљада динара ( стан површине 50,60м<sup>2</sup>, уписано право јавне својине општине)
- 1.2. Остале стамбене зграде садашње вредности 2.465 хиљада динара ( три стана укупне површине 138,59 м<sup>2</sup>, уписано право јавне својине општине)
- 1.3. Остале пословне зграде садашње вредности 35.670 хиљада динара ( управна зграда скупштине општине, управна зграда станице милиције, пословна зграда „Срболек“, улагање и адаптација погона у Брасини- уписано право јавне својине општине)
- 1.4. Остали саобраћајни објекти садашње вредности 13.622 хиљаде динара. Локални пут Доња Трешњица-Планина и Локални пут Доња Борина –Буков поток, Министарство за национални инвестициони план и Министарство саобраћаја пренело је решењем из својих пословних књига са нефинансијске имовине у припреми на општину Мали Зворник, наводећи набавну вредност ових путева, без површине и катастарске парцеле. За оба пута уписано право јавне својине у Служби катастра непокретности.
- 1.5. Канализација садашње вредности 15.228 хиљада динара ( Кишна канализација у улици Николе Тесле и Постројење за пречишћавање отпадних вода –Сакар)
- 1.6. Комуникациони и електрични водови садашње вредности 1.021 хиљаду динара ( изградња уличне расвете Демировача)
- 1.7. Спортски и рекреациони објекти садашње вредности 10.852 хиљаде динара ( Спортски терен „mini rich“ Доње Насеље, без површине и катастарске парцеле, за који постоји грађевинска и употребна дозвола, а у Служби катастра непокретности није уписано право својине и игралиште Велика Река)
- 1.8. Установе културе садашње вредности 7.440 хиљада динара. Дом културе Брасина ( евидентирана вредност 3.271 хиљада динара) на који је, Уговором о преносу права коришћења између месне заједнице Брасина и општине, општина уписана као држалац у катастру непокретности. На овој економској класификацији евидентирано је и улагање у објекат Библиотеке „17. Септембар“.

Табела број 27: Подаци о земљишту и објектима преузети од Службе за катастар непокретности Мали Зворник

Врста земљишта	Број јединица	Површина у м <sup>2</sup>
Грађевинско земљиште	750	1.713.656
Остало земљиште	483	3.099.867
Пољопривредно	114	312.060
Шумско Земљиште	70	53.333
Није дефинисано	170	641.255
<b>Укупно</b>	<b>1.587</b>	<b>5.820.131</b>
Врста објекта	Број јединица	Површина у м <sup>2</sup>
Зграде дрвне индустрије	8	4.930
Зграда за коју није позна намена	2	1.386
Зграда јединице локалне самоуправе	3	5.887
Зграда културе	2	5.214
Зграда основног образовања	9	7.605
Зграда у функцији осталог образовања	1	532
Локални пут	113	265.281
Магистрални пут	28	91.115
Некатегорисани пут	509	1.173.122
Објекат водопривреде	1	252
Објекат за спорт и физичку културу	5	366
Објекат јединица локалне самоуправе	2	17
Објекат основног образовања	1	82
Остале зграде	5	32
Помоћна зграда	7	460

Породична стамбена зграда	3	2.576
Пословна зграда за коју није утврђена делатност	3	2.855
Стамбена зграда за колективно становање	12	14.286
Стамбено – пословна зграда	4	4.585
Трафо станица	1	621
Тунел за пешаке	6	8.253
Улица	47	200.951
Није дефинисано	46	170.335
<b>Укупно</b>	<b>818</b>	<b>1.960.743</b>

Табела број 28. Подаци о посебним деловима објеката преузети од Службе за катастар непокретности Мали Зворник

Врста објекта	Број јединица	Површина у м <sup>2</sup>
Пословни простор	12	1.408
Гаража	5	3.212
Стан	2	376
Није дефинисано	1	72
<b>Укупно</b>	<b>20</b>	<b>5.068</b>

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

- Општина није утврдила за које зграде и грађевинске објекте, које је евидентирала у помоћним књигама, има право својине, право држаоца, право коришћења на непокретностима или заједничког удела за који није извршила попис наведене имовине, утврђивање фактичког стања, што није у складу са чланом 18. став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Нефинансијску имовину у сталним средствима, општина није свеобухватно и потпуно евидентирала у пословним књигама и исказала у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године, за коју у Служби катастра непокретности има уписано право својине и то за: 119 јединица зграда и грађевинских објеката површине 234.966 м<sup>2</sup>; 697 јединица некатегорисаних путева, општинских путева и улица површине 1.730.469 м<sup>2</sup> и грађевинског и осталог земљишта 1.349 јединица површине 5.442.848 м<sup>2</sup>.
- Пољопривредно земљиште и шумско земљиште, 184 јединице, површине 365.393 м<sup>2</sup>, налази се у бази података Службе за катастар Мали Зворник, без утврђеног фактичког стања, у пословним књигама евидентирана је књиговодствена вредност од 1.503 хиљаде динара, без исказане површине. У поступку ревизије нису нам презентовани докази о основу уписа овог земљишта које је добро од општег интереса у својини Републике Србије, што није у складу са чланом 10. Закона о јавној својини.
- У пословним књигама није извршено евидентирање набавне, исправке и садашње вредности погона у Брасини, површине 596 м<sup>2</sup>, катастарска парцела 498/3, а извршено је евидентирање улагања у погон у Брасини у 2016. години и 2017. години у износу од 4.090 хиљада динара на економској класификацији 011125- Остале пословне зграде, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Улагање у постројење за пречишћавање отпадних вода Сакар евидентирано је у износу од 13.045 хиљада динара на економској класификацији 011152-Канализација, а није издата употребна дозвола за објекат ( издата је грађевинска дозвола за прву и другу фазу радова, а друга фаза је још у току), чиме је прецењена вредност зграда и објеката (011100) а потцењена вредност нефинансијске имовине у припреми (015100) за 13.045 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом

оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Кишна канализација у улици Николе Тесле евидентирана је 2013. године у износу од 2.183 хиљаде динара, без површине и катастарске парцеле и за које нисмо добили доказ о издатом решењу о одобрењу извођења радова, употребној дозволи и упису права својине општине.
- Улагање у изградњу уличне расвете у Демировачи евидентирано је у износу од 1.021 хиљаду динара на економској класификацији 011192-Комуникациони и електрични водови, а није издата употребна дозвола за објекат и уписано право јавне својине ( издата је грађевинска дозвола за прву и другу фазу радова, а друга фаза је још у току), чиме је прецењена вредност зграда и објеката (011100) а потцењена вредност нефинансијске имовине у припреми (015100) за 1.021 хиљаду динара, што није у складу са чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Игралште Велика Река евидентирано је 2013. године у износу од 3.744 хиљаде динара, без површине и катастарске парцеле и за које нисмо добили доказе о употребној дозволи и упису права својине.
- Општина је евидентирала улагање у објекат Библиотеке „17. Септембар“ у 2015. години, чија је садашња вредност 4.169 хиљада динара, а објекат укупне површине 704 м<sup>2</sup>, катастарска парцела 572/1, евидентиран је у пословним књигама библиотеке, није искњижено улагање из пословних књига општине и није извршено евидентирање у пословне књиге библиотеке на економској класификацији зграде и грађевински објекти (011100). За улагање у објекат библиотеке није нам презентована употребна дозвола.

(2) *Предшколска установа „Црвенкапа“*. У билансу стања предшколске установе исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу од 18.499 хиљада динара и односи се зграду у функцији осталог образовања.

На основу података катастра непокретности предшколска установа је уписана на згради у функцији осталог образовања, врста права -право коришћења, облик својине -државна РС, број парцеле 579/2, број листа непокретности 262, корисне површине 876м<sup>2</sup>, у улици Дринска 7.

(3) *Библиотека „17. септембар“*. У билансу стања библиотеке исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу од 16.050 хиљада динара и односе се на објекат културе.

На основу података катастра непокретности библиотека је уписана као ималац права на посебном делу објекта, врста права -право коришћења, облик својине -државна РС, број парцеле 572/1, број листа непокретности 219 и то пословни простор културе: корисне површине 414м<sup>2</sup>, у улици Краља Петра Првог број 26, улаз број 1, стан број 1 и корисне површине 290м<sup>2</sup>, у улици Краља Петра Првог број 26, улаз број 1, стан број 2.

(4) *Месне заједнице*. У пословним књигама месних заједница исказане су зграде и грађевински објекти у вредности од 11.744 хиљаде динара и чине је:

4.1. Месна заједница Велика Река, остале пословне зграде, садашња вредност 4.003 хиљаде динара,

4.2. Месна заједница Цулине, установа културе, површина 111 м<sup>2</sup>, својина државна, држалац месна заједница, садашња вредност 605 хиљада динара,

4.3. Месна заједница Доња Трешњица установа културе, површина 107 м<sup>2</sup>, својина државна, носилац права на објекту месна заједница, садашња вредност 3.095 хиљада динара,

4.4. Месна заједница Будишић, установа културе садашња вредност 1.325 хиљада динара,

- 4.5. Месна заједница Сакар, установа културе садашња вредност 1.284 хиљаде динара,  
4.6. Месна заједница Доње Насеље, установа културе, садашња вредност 305 хиљада динара,  
4.7. Месна заједница Радаљ, установа културе, површина 355 м<sup>2</sup>, обим удела заједнички ЗЗ „Подриње“, општина Мали Зворник и месна заједница Радаљ, садашња вредност 998 хиљада динара и остале пословне зграде, површина 358 м<sup>2</sup>, носилац права на објекту и корисник месна заједница Радаљ, садашња вредност 128 хиљада динара.

У Служби катастра непокретности уписано је право јавна својине, држаоца и права коришћења на две зграде дома културе и две пословне зграде код четири месне заједнице укупне површине 972 м<sup>2</sup>.

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

- Месне заједнице у својим пословним књигама евидентирају непокретности које су у приватној својини, у својини општине Мали Зворник и непокретности за које немају доказ о стицању права својине и то: Месна заједница Велика Река евидентирала је у остале пословне зграде у износу 4.003 хиљаде динара, површине 62 м<sup>2</sup>, која је приватна својина; Месна заједница Доње Насеље, установу културе, евидентирала у износу 305 хиљада динара, површина 138 м<sup>2</sup>, носилац права на објекту и држалац општина Мали Зворник; Месна заједница Сакар -установа културе евидентирана у износу 1.284 хиљаде динара, није уписана у катастар непокретности и није нам дат доказ о површини, катастарској парцели и својини; Месна заједница Будишић -установа културе евидентирана у износу 1.325 хиљада динара није уписана у катастар непокретности и није нам дат доказ о површини, катастарској парцели и својини.

**Опрема (011200)**

Опрема, у консолидованом билансу стања Општине, је исказана у нето књиговодственој вредности од 20.464 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 13.788 хиљада динара; (2) ПУ „Црвенкапа“ 3.180 хиљада динара; (3) Библиотека „17. септембар“ 3.473 хиљаде динара и (4) Месне заједнице 23 хиљаде динара и то код Месне заједнице Радаљ 23 хиљаде динара.

(1) *Општинска управа.* У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 13.788 хиљада динара, а чине је: опрема за саобраћај садашње вредности 5.566 хиљада динара, административна опрема садашње вредности 7.788 хиљада динара, опрема за образовање, науку, културу и спорт садашње вредности 26 хиљада динара, опрема за јавну безбедност садашње вредности 408 хиљада динара.

Пловни објекти, сплав катамаран, набављен 2015. години у току је поступак регистрације, категоризације и пловидбене дозволе.

**1.1. Опрема за копнени саобраћај, конто 011211.**

**1.1.1.** Председник општине Мали Зворник закључио је Уговор о преносу права јавне својине број 06-1090/2 од 10.08.2017. године, којим преноси правно јавне својине над једним путничким моторним возилом („škoda“ тип „rapid active 1.2. TSI), без накнаде, Полицијској управи у Шапцу, као крајњем кориснику. У Закључку председника општине број 06-1090/1 од 22.06.2017. године, образложено је: да на основу Закона о безбедности саобраћаја на путевима и Програма коришћења средстава остварених од новчаних казни за саобраћајне прекршаје за 2016. годину, општина уступа путничко возило преносом права јавне својине без накнаде, Полицијској управи у Шапцу и налаже се Служби буџета да искњижи предметно возило из пословних књига, а да Полицијска управа Шабац укњижи возило у својим пословним књигама. Није наведена набавна вредност возила, исправка вредности и садашња вредност, већ је наведено да је вредност возила 1.530 хиљада динара са ПДВ, не

прецизирајући да ли је то набавна књиговодствена вредност или садашња књиговодствена вредност и не наводећи исправку вредности возила..

1.1.2. Општини Мали Зворник уступио је на коришћење, без накнаде, док траје потреба, Град Београд-Градска управа града Београда – Служба за опште послове, путничко возило марке „Ford“ тип транзит, година производње 2003, број шасије WF0TXXGBFT3Y12308, односно књиговодствена вредност према Уговору о уступању возила на коришћење 06-1407/2014 од 11.09.2014.године, књиговодствена вредност возила није назначена уговором.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да општина Мали Зворник није искњижила из својих пословних књига путничко моторно возило („škoda“ тип „rapid active 1.2. TSI), које је пренела Полицијској управи Шабац на основу Уговора о преносу права својине без накнаде; Путничко возило на дан закључења уговора 10.08.2017. године имало је следеће књиговодствене вредности: набавна вредност возила износи 1.530 хиљада динара, исправка вредности 178 хиљада динара, садашња вредност 1.352 хиљаде динара; уговор није закључен по претходно прибављеном мишљењу правобранилаштва; председник општине није донео Одлуку о располагању стварима, односно преносу права јавне својине путничког возила на полицијску управу, у којој су наведени технички и вредносни подаци о возилу; из чега произилази да у пословним књигама није евидентирана промена на имовини, да је вредност опреме у пословним књигама и у завршним финансијским извештајима прецењена за 1.352 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. став 1, чланом 9. Став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. став 3, 8 и 10 Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник**

(2) ПУ „Црвенкапа“. У билансу стања предшколске установе опрема је исказана у нето износу од 3.180 хиљада динара, набавне вредности опреме 14.207 хиљада динара и исправке вредности опреме 11.027 хиљада динара, а чине је: 1) опрема за копнени саобраћај (011211) набавне вредности 2.992 хиљаде динара; остала опрема за саобраћај (011215) набавне вредности седам хиљада динара; исправка вредности опреме за саобраћај (011219) у износу од 42 хиљаде динара; 2) канцеларијска опрема (011221) набавне вредности 410 хиљада динара; рачунарска опрема (011222) набавне вредности 788 хиљада динара; комуникациона опрема (011223) набавне вредности 10 хиљада динара; електронска и фотографска опрема (011224) набавне вредности 80 хиљада динара; опрема за домаћинство и угоститељство (011225) набавне вредности 3.096 хиљада динара; 4) опрема за образовање набавне вредности 5.988 хиљада динара; исправка вредности опреме за образовање (011269) у износу од 10.985 хиљада динара; опрема за јавну безбедност (011281) набавне вредности 835 хиљада динара.

(3) Библиотека „17. Септембар“. У Билансу стања библиотеке опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 3.473 хиљаде динара, а чине је: канцеларијска опрема у износу од 2.234 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 397 хиљада динара, комуникациона опрема у износу од 55 хиљада динара, електронска и фотографска опрема у износу од 78 хиљада динара, опрема за домаћинство у износу од 63 хиљаде динара и опрема за културу у износу од 646 хиљада динара.

#### **Остале некретнине и опрема (011300)**

У консолидованом билансу стања Општине, Остале некретнине и опрема, исказане су у нето књиговодственој вредности од 1.105 хиљада динара и то код Општинске управе.

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

- Општина није евидентирала у пословним књигама Набавну, исправку и садашњу вредност (почетну вредност) пословног простора –девет и више просторија туризма - Подземни објекат „Краљево склониште“, површине 2.228 м<sup>2</sup>, катастарска парцела 1077, јавна својина



општине уписана у катастар непокретности ( на катастарској парцели 1077 налази се главни улаз, а на катастарским парцелама 409/2, 415/5, 415/1 и 1081/1 налазе се споредни улази у подземни објекат), а евидентирала је 2015. године улагање у подземни град у износу од 1.105 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Природна имовина (014000)**

#### ***Земљиште (014100)***

У консолидованом билансу стања Општине, земљиште је исказано у нето књиговодственој вредности 35.140 хиљада динара и то: (1) Општинска управа у износу од 31.639 хиљада динара и (2) Месне заједнице, грађевинско земљиште, у износу од 3.501 хиљаду динара и то: Месна заједница Велика Река 327 хиљада динара, Месна заједница Цулине 318 хиљада динара, Месна заједница Доње Насеље 2.598 хиљада динара, Месна заједница Радаљ 258 хиљада динара.

(1) *Општинска управа.* Вредност земљишта, у пословним књигама Општинске управе, евидентирана је у износу од 31.639 хиљада динара и односи се на: пољопривредно земљиште у износу од 1.503 хиљада, грађевинско земљиште у износу од 26.590 хиљада динара и земља која је испод зграда и објеката у износу од 186 хиљада динара. У 2017. години општина је прибавила 11.890 м<sup>2</sup>, односно 48 делова катастарских парцела и шест катастарских парцела, изграђеног и неизграђеног грађевинског земљишта и уписала право својине у катастру непокретности. Грађевинско земљиште је прибављено поступцима непосредне погодбе и закључено је 25 уговора у складу са Одлуком о грађевинском земљишту и Одлуком о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мали Зворник и Законом о планирању и изградњи. Евидентиран је издатак набавка грађевинског земљишта у износу од 13.348 хиљада динара. За пољопривредно земљиште образложење је дато у делу Зграде и грађевински објекти (011100).

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

- На економској класификацији 014114 - Спортски терени и придружена водена евидентирано је, у износу од 3.360 хиљада динара, земљиште за фудбалско игралиште Велика Река, а у помоћној књизи основних средстава ово земљиште је евидентирано без површине, катастарске парцеле и нисмо добили доказе о употребној дозволи и упису права својине.
- Месне заједнице у својим пословним књигама евидентирају земљиште које је у приватној својини, у својини општине Мали Зворник и земљиште за које немају доказ о стицању права својине и то: Месна заједница Велика Река евидентирала је грађевинско земљиште површине у износу од 327 хиљада динара, површине 198м<sup>2</sup>, где је носилац права својине „Скроз“ д.о.о. Велика Река; Месна заједница Доње Насеље евидентирала је грађевинско земљиште у износу 2.598 хиљада динара, површине 6.027м<sup>2</sup>, на којем је уписано право коришћења општине Мали Зворник, Месна заједница Радаљ евидентирала је грађевинско земљиште у износу од 258 хиљада динара, површине 800 м<sup>2</sup> за које не располаже подацима о носиоцу права својине.

### **Нефинансијска имовина у припреми и аванси (015000)**

#### ***Нефинансијска имовина у припреми (015100)***



У консолидованом билансу стања Општине, нефинансијска имовина у припреми, исказана је у нето књиговодственој вредности 94.370 хиљада динара и то: (1) Општинска управа 91.859 хиљада динара и (2) Месне заједнице, остале некретнине и опрема у припреми 2.511 хиљада динара и то: Месна заједница Сакар 1.126 хиљада динара и Месна заједница Центар 1.385 хиљада динара.

(1) *Општинска управа.* У пословним књигама Општинске управе исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 91.859 хиљада динара и чине је:

1.1. Водоводна инфраструктура у припреми (015114) у износу од 60.838 хиљада динара и то: Реконструкција главног цевовода Доња Стена – Доња Борина укупна улагања износе 18.265 хиљада динара, издата грађевинска дозвола и радови завршени; Цевовод Трешница-Амајић-Цулине укупна улагања износе 40.518 хиљада динара, радови завршени за време ванредне ситуације, грађевинска дозвола није издата због проблема око сагласности ЈП Путеви Србије

1.2. Други објекти у припреми (015115) - улагање у изградњу бушотине термоминералне воде у износу од 2.997 хиљада динара, из 1996 године.

1.3. Остале некретнине и опрема у припреми (015131) у износу од 28.023 хиљаде динара односе се на: Генерални план Малог Зворника, Пројекат изворишта Влашке њиве, Идејно решење реконструкције железничког моста, Главни пројекат поправке пруге Рума -Зворник, Главни пројекат за гробље Доње Насеље, Главни пројекат фекалне канализације, Доње насеље, Главни пројекат санације Старог моста, Главни пројекат фудбалског игралишта Велика Река, Главни пројекат пута Радаљ-Радаљска бања, Просторни план општине, План детаљне регулације постројења за пречишћавање вода, Урбанистички пројекат за изградњу постројења за пречишћавање вода –Сакар, Пројекат препарцелације за парцеле експлоатације по ПОУ Бучевски поток, План детаљне регулације ужег центра Малог Зворника, Главни пројекат електричних инсталација склоништа и План детаљне регулације Мали Зворник.

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

- Општина није донела интерни акт којим уређује начин и процедуру преношења нефинансијске имовине из припреме у употребу односно функцију. Пописом имовине није утврђено који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, па су у припреми евидентирани објекти који су завршени пре више година.
- Обрачун амортизације не врши се на имовину у припреми која је дужи временски период у употреби, из чега произилази да је вредност имовине у билансу стања општине прецењена.
- Водоводна инфраструктура у припреми евидентирана је у пословним књигама у износу од 60.838 хиљада динара, радови су завршени, а да нам нису презентовани докази о подобности објекта за употребу на основу извршеног техничког прегледа и употребна дозвола; за Реконструкцију главног цевовода Доња Стена – Доња Борина нису презентовани докази о подобности објекта за употребу на основу извршеног техничког прегледа и употребна дозвола за Цевовод Трешница-Амајић-Цулине
- Остале некретнине и опрему у припреми у износу од 7.667 хиљада динара надлежни орган општине донео просторни план општине, генерални план и план детаљне регулације, а и даље су евидентирани као имовина у припреми, а за планове детаљне регулације у износу од 4.113 хиљада динара нису нам презентовани докази да их је усвојио надлежни орган општине.
- Остале некретнине и опрема у припреми у износу од 3.702 хиљаде динара, надлежни орган општине на основу главних пројеката донео је решење о одобрењу извођења радова

или грађевинску дозволу, а за главне пројекте у износу од 12.541 хиљада динара нису нам презентовани докази да је надлежни орган општине донео решење о одобрењу извођења радова или грађевинску дозволу.

- За остале некретнине и опрему у припреми у Месној заједници Сакар у износу од 1.126 хиљада динара нису нам презентовани докази о објекту, врсти улагања, степену завршености, издатој грађевинској дозволи или решењу о одобрењу извођења радова и употребној дозволи.
- За остале некретнине и опрему у припреми у Месној заједници Центар, извршено је улагање у изградњу цркве у износу од 1.385 хиљада динара, површине 5.300 м<sup>2</sup>, катастарска парцела 654, својина државна, право коришћења Српска православна црквена општина Малозворничка.

### **Аванси за нефинансијску имовину (015200)**

У консолидованом билансу стања Општине, аванси за нефинансијску имовину, исказани су у нето књиговодственој вредности 17.146 хиљада динара и то код Општинске управе. У пословним књигама Општинске управе исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 17.146 хиљада динара и чине је:

- 1.1. Аванси за стамбене објекте у износу од 90 хиљада динара.
- 1.2. Аванси за водоводну инфраструктуру у износу од 767 хиљада динара.
- 1.3. Аванси за остале некретнине и опрему у износу од 16.288 хиљада динара.

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

- Аванс за стамбене објекте у износу од 90 хиљада динара ( вредност није ревалоризирана) из 2004. године није евидентиран у пословним књигама Фонда за солидарну стамбену изградњу; дужник је СГР „Зељић-Градња“ Мали Зворник, по основу уговора о купопродаји станова број 06-565 од 03.09.2002. године стамбене површине 331,74м<sup>2</sup>; Фонд је уплатио више од уговорене вредности за 2,92 м<sup>2</sup>, а дужник није извршио повраћај средстава; општинска управа као правни следбеник Фонда није евидентирала потраживање на економској класификацији 123951- Спорни остали краткорочни пласмани и није предузела све потребне мере за заштиту своје финансијске имовине, одговорна лица у одлучивању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини нису поступила као добар домаћин, трезор локалне власти адекватно не управља финансијским средствима односно потраживањима, што није у складу са чланом 101. став 1, тачка 2) подтачка 2) Закона о буџетском систему и члана 6. Закона о јавној својини.
- Аванси за водоводну инфраструктуру у износу од 767 хиљада динара односе се на: Реконструкцију главног цевовода Доња Стена –Доња Борина, издата је грађевинска дозвола и Цевовод Трешница-Амајић-Цулине, радови су завршени за време ванредне ситуације, грађевинска дозвола није издата јер нема сагласности ЈП Путеви Србије.
- Аванси за саобраћајне објекте (015213) у износу од 16.288 хиљада динара за ТТ мрежу, набавка 1999. година, нису нам презентовани докази о објекту, врсти улагања, степену завршености, издатој грађевинској дозволи или решењу о одобрењу извођења радова и употребној дозволи.
- Дати аванси се не контролишу на адекватан начин и не предузимају се мере за прибављање документације за радове који су окончани. Општинска управа није слала Изводе отворених ставки и није усаглашавала потраживања са повериоцима, односно није извршила усаглашавање за дате авансе на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Пописом имовине није утврђено који део нефинансијске имовине у авансима испуњава услов за пренос у припрему/употребу, па су на авансима евидентирана улагања у објекте који су завршени пре више година.

### **Нематеријална имовина (016000)**

#### **Нематеријална имовина (016100)**

У консолидованом билансу стања Општине, нематеријална имовина је исказана у нето књиговодственој вредности 10.312 хиљаде динара и то: (1) Општинска управа 1.443 хиљаде динара и (2) Библиотека „17. Септембар“ 8.868 хиљада динара.

(1) *Општинска управа.* У пословним књигама Општинске управе исказана је нематеријална имовина у износу од 1.443 хиљаде динара и односи се на компјутерски софтвер.

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

- Неправилно је евидентиран издатак у износу од 150 хиљада динара за набавку програма за планирање буџета на економској класификацији 423211- Услуге за израду софтвера уместо на економској класификацији 515111- Компјутерски софтвер и није евидентирана промена у износу од 150 хиљада динара, дуговно и потражно, на Нематеријалној имовини у припреми економска класификација 016181 и Нефинансијској имовини у припреми економска класификација 311151, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) *Библиотека „17. Септембар“.* У пословним књигама библиотеке исказана је нематеријална имовина у износу од 8.868 хиљада динара и односи се на: компјутерски софтвер у износу 398 хиљада динара, књижевна и уметничка дела у износу од 8.075 хиљада динара и уметничка дела у износу од 395 хиљада динара.

### **Залихе ситног о потрошног материјала (022000)**

#### **Залихе материјала у делатности (022230)**

*Предшколска установа „Црвенкапа“*

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

- ПУ „Црвенкапа“ није евидентирала залихе намирница за припремање хране у току 2017. године на економској класификацији 022230-Залихе материјала у делатности, дуговно и потражно у износу од 2.507 хиљада динара и 311261-Залихе потрошног материјала у пасиви, дуговно и потражно, у истом износу, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Уколико се не изврши упис и евидентирање имовине ствара се ризик од неовлашћеног коришћења, отуђења и губитка.

Непостојање аката којима се уређује намена ствари у јавној својини, неутврђивањем правног основа уписа исте и неевидентирањем имовине или нетачно и неправилно евидентира у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од неидентификовања, губитка, неовлашћеног коришћења исте и нетачног извештавања.

Уколико се не успостави помоћна књига основних средстава (евиденција) која ће садржати све прописане елементе ( податке) и обезбедити увид у свако појединачно основно средство,

јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава, ризик од неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Евидентирање имовине у припреми без праћења и контроле када су се стекли услови о подобности објекта за употребу на основу извршеног техничког прегледа и употребна дозвола, јавља се ризик да објекти који су завршени не буду амортизовани и не буду евидентирани као стална средства у употреби, а имовина ће бити прецењена.

### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају непокретности које користе, којима управљају у обављању своје делатности и за које су носиоци права својине; (2) врше упис права својине у Катастру непокретности за имовину са којом располажу; (3) воде евиденцију непокретности у складу са Законом о јавној својини; (4) да искњиже из пословних књига непокретности и опрему на којима немају право својине и пренесу носиоцима права својине; (5) донесу интерни акт којим ће прописати начин и услове преноса имовине из припреме у употребу; (6) да обрачунавају амортизацију по законски прописаним стопама и да је правилно евидентирају; (7) да нефинансијску имовину у сталним средствима евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације (8) да усаглашавају авансе за нефинансијску имовину са дужницима; (9) да на основу рачуноводствених исправа евидентирају залихе потрошног материјала, обрачунате неплаћене расходе и издатке, менице и банкарске гаранције.

### **Финансијска имовина**

У консолидованом билансу стања Општине финансијска имовина исказана је у бруто књиговодственој вредности од 274.527 хиљада динара, исправка вредности и нето књиговодственој вредности 274.527 хиљада динара. Финансијска имовина код корисника буџетских средстава износи : (1) скупштина општине 49 хиљада динара, (2) председник и општинско веће 744 хиљаде динара, (3) општинска управа 4.963 хиљаде динара, (4) правобранилаштво 53 хиљаде динара, (5) месне заједнице 65 хиљада динара и (6) предшколска установа 54 хиљаде динара.

#### **Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000)**

**Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (111500).** У консолидованом билансу општине кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама исказани су у нето књиговодственој вредности 3.945 хиљада динара код општинске управе.

**Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (111600).** У консолидованом билансу општине кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказани су у нето књиговодственој вредности 22.966 хиљада динара код општинске управе.

**Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (111800).** У консолидованом билансу општине кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима исказани су у нето књиговодственој вредности 37.476 хиљада динара код општинске управе.

#### **Фонд за развој општине Мали Зворник, као давалац кредита**

Скупштина општине Мали Зворник донела је Одлуку о оснивању Фонда за развој општине Мали Зворник број 06-165/91 од 09.05.1991. године. Фонд је био регистрован према облику својине као државна својина и према класификацији делатности шифра 65232 –Остало финансијско посредовање. Приходи Фонда остваривани су из накнаде за производњу електричне енергије и других извора. Средства Фонда користила су се за изградњу објеката

и извођење радова ради спречавања и отклањања штетних последица од изградње и коришћења Хидроелектране, за подстицање бржег привредног развоја, запошљавања и инфраструктуре. Фонд доноси Програм којим се утврђује обим и начин ангажовања средстава Фонда, врста и обим радова, циљеви и ефекти, начин и динамика обезбеђења средстава и ангажовања истих. Средства Фонда додељивана су корисницима средстава према годишњим програмима на основу конкурса који расписује и спроводи Фонд. Корисницима средстава одобравани су дугорочни и краткорочни кредити или позајмице са обавезом или без обавезе враћања и закључивани уговори којим се регулише коришћење средстава и међусобна права и обавезе. Корисници средстава дужни су да средства користе искључиво за намене према Одлуци о додели средстава и да извештавају Фонд о реализацији програма најмање једанпут у шест месеци. Фонд је имао обавезу да Скупштину општине извештава о пословању Фонда најмање једанпут годишње. Фонд је могао привремено пласирати средства као краткорочни кредит или позајмицу правним лицима. Скупштина општине Мали Зворник донела је Одлуку о престанку рада Фонда за развој општине Мали Зворник број 06-2441 од 22.12.2016. године.

Фонд за развој престао је са радом 31.12.2016. године, а општинска управа је преузела средства, имовину, потраживања и обавезе којима Фонд располаже, као и задатке, делатности и послове Фонда. У 2016. години Фонд за развој није извештавао скупштину општине о свом пословању.

Корисници кредита су правна лица, предузетници и физичка лица. Корисницима кредит одобран је кредит на три до пет година са грејс периодом од годину дана. До 2005. године кредити су давани без средстава обезбеђења и зарачунавања камате. Од 2005. године до 2011. године каматна стопа обрачунава се на годишњем нивоу и износи 2% за програме који се реализују на подручју узводно од бране ХЕ, за програме на другим подручјима 4%. Инструменти обезбеђења враћања кредита за правна лица и самосталне радње које запошљавају пет и више радника су безусловна и неопозива хипотека првог реда 1:1,5 или гаранција пословне банке или бланко меница са два солвентна авала уз обавезно Овлашћење према члану 7. Закона о платном промету. За остале самосталне радње и пољопривредна газдинства соло меница са два солвентна авала и Овлашћење. Кредити се одобравају уз примену валутне клаузуле, односно утврђује се кредит у еврима на дан пуштања кредита у течај и прерачунавање дуга у динарску противвредност по средњем курсу НБС, на дан доспећа ануитета. Од 2011. године па на даље Фонда је одобравао кредите без зарачунавања камате, а за неблаговремено измирење обавеза по основу неизмирених ануитета зарачунава се законска затезна камата, а неопозива хипотека првог реда, као један од инструмената обезбеђења, је 1:2.

На основу података добијених од одговорних лица из регистра АПР брисано је девет дужника, а покренуто је 19 извршних поступака. Од укупног броја корисника кредита 43 корисника редовно измирују доспеле обавезе. Без средстава обезбеђења дато је осам кредита. Од укупног броја корисника кредита 59 корисника касни у отплати рата кредита на дан 31.12.2017. године. Укупна потраживања по основу датих кредита на дан 31.12.2017. године, у динарској противвредности по средњем курсу НБС, износи 80.084 хиљаде динара.

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

(1) Општина је у пословним књигама евидентирала укупна потраживања по основу датих кредита мање за 15.697 хиљада динара, које је давао Фонда за развој општине Мали Зворник, из чега произилази да су потраживања по основу кредита потцењена, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.



- (2) Општина је неправилно евидентирала одобравање кредита у ранијем периоду на економској класификацији Пасивна временска разграничења (291000), уместо на изворе капитала на економској класификацији Дугорочна домаћа финансијска имовина (311411), што није у складу са чланом 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- (3) Општинска управа је неправилно евидентирала извршене отплате главнице по основу одобрених кредита у износу од 22.402 хиљаде динара на економској класификацији Пасивна временска разграничења (291000), уместо смањење извора дугорочне финансијске имовине економска класификација 311411, а повећање извора новчаних средстава економска класификација 311512 –Примања од отплате датих кредита у истом износу, што није у складу са чланом 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Домаће акције и остали капитал (111900)**

У консолидованом билансу стања општине, домаће акције и остали капитал исказане су у нето књиговодственој вредности 13 хиљада динара код председника и општинског већа.

Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (111911) износи 13 хиљада динара и односи се на: уплаћен новчани капитал општине у износу од три хиљаде динара, по основу Уговора о оснивању Јавног урбанистичког предузећа „План“ Шабац и међусобним правима и обавезама оснивача од 18.02.2014. године; и уплаћен основни капитал општине у износу од 10 хиљада динара у 2017. години по основу Уговора о оснивању Привредног друштва „Спомен комплекс за очување културно-историјских вредности и одрживи развој Цера“ д.о.о. Шабац од 15.11.2017. године. Наведени подаци о учешћу капитала су идентични подацима Агенције за привредне регистре.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да општина Мали Зворник није евидентирала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 6.160 хиљада динара на име уплаћеног новчаног капитала према Одлуци о промени оснивачког акта Јавно комуналног предузећа „Дрина“ Мали Зворник коју је донела Скупштина општине Мали Зворник број 06-1888 од 07.10.2016. године, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

#### **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)**

##### **Жиро и текући рачун (121100)**

У консолидованом билансу стања општине жиро и текући рачун је исказан у износу од 194.041 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Подрачун извршења буџета у износу од 192.957 хиљада динара; (2) ПУ „Црвенкапа“ у износу од 1.078 хиљада динара.

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

(1) *Општинска управа.* Није евидентирала стање и промене у пословним књигама на подрачуну депозита у износу од пет хиљада динара на економској класификацији 121100-Жиро и текући рачун, а у консолидованом билансу стања овај податак је додат ручно, на ознаци ОП 1051 Жиро и текући рачун, ОП 1050 Новчана средства, племенити метали хартије од вредности, ОП 1028 Финансијска имовина и ОП 1072 Укупна актива у износу од пет хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 1 и 2, чланом 9. став 1. и чланом 6. став 1. Уредбе о буџетском књиговодству.

(2) *ПУ „Црвенкапа“.* 2.1. Стање на буџетском подрачуну библиотеке износи 391 хиљаду динара и намењена су за исплату зараде за децембар 2017. године; 2.2. Стање на подрачуну сопствених средстава износи 667 хиљада динара; 2.3. Стање на подрачуну ученичка средства-



ђачки динар на дан 31.12.2017. године износе 19 хиљада динара (односе се на осигурање деце, рекреативну наставу деце, излет деце, пакетиће за децу); 2.4. Стање на подрачуну Националне службе за запошљавање намењен је за јавне радове и на дан 31.12.2017. године износи једну хиљаду динара; 2.5. Стање на подрачуну боловања на дан 31.12.2017. године има салдо 0 (средстава која су евидентирана у 2017. години намењена су за породилско боловање).

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

Стање подрачуна сопствених прихода Предшколске установе „Црвенкапа“ на дан 31.12.2017. године износи укупно 667 хиљада динара, што указује да расходи и издаци нису измирили прво из сопствених прихода, што није у складу са чланом 52. Закона о буџетском систему.

(3) *Библиотека „17. Септембар“*. Стање на буџетском подрачуну библиотеке, подрачуну сопствених прихода и подрачуну Националне службе за запошљавање-јавни радови на дан 31.12.2017. године је нула.

***Благајна (121300)***

У току 2017. године *општинска управа* је евидентирала улаз у благајну и исплате у готовом новцу за: солидарне помоћи за раднике, накнаде бирачким одборима, повеље и плакете, гориво и награде ученицима. На дан 31.12.2017. године благајна нема салдо.

***Девизни рачун (121400)***

У току 2017. године општинска управа је евидентирала стање и промене на девизном рачуну- Рачун донације 2-пријем донација за отклањање последица од поплава у ЕУР и УСД, дуговно и потражно 676 хиљада динара. У 2014. години једно физичко лице и једно правно лице, без писаног уговора, уплатили су средства као помоћ за поплаве које су се десиле у 2014. години, на наменски девизни рачун, у износу од 5.000 ЕУР и 500 УСД. НБС извршила је исплату динарске противвредности тих средстава по средњем курсу на дан 24.02.2017. године, што укупно износи 676 хиљада динара, на уплатни рачун (744151) општине Мали Зворник (захтев општине према НБС за пренос средстава нисмо добили). У поступку ревизије није нам презентовано за шта су планирана ова наменска средства из ранијих година и у које сврхе су се средства утрошила у 2017. години.

**Краткорочна потраживања (122000)**

***Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)***

У консолидованом билансу стања општине потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 3.800 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 2.954 хиљаде динара; (2) Предшколска установа у износу од 847 хиљада динара.

(1) *Општинска управа*. У пословним књигама Општинске управе исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.954 хиљаде динара и чине их:

1.1. Потраживања за откупљене станове (122146) у износу од 1.480 хиљада динара. Општина је закључила уговор о купопродаји стана број 06-1329/2012 од 21.09.2018. године, са купцем, двособан стан површине 52 м<sup>2</sup> катастарска парцела 559, продајна цена стана 1.976 хиљада динара која је утврђена према Записнику о процени тржишне вредности који је сачинила Пореска управа експозитура Мали Зворник. Купопродајна цена стана је 16.649 ЕУР према званичном средњем курсу евра НБС на дан утврђивања тржишне вредности. Рок отплате је 20 година, а исплата купопродајне цене је у једнаким месечним ратама од 69,37 ЕУР у динарској противвредности евра према званичном курсу НБС. Укупан број уговорених рата је 240, а број исплаћених рата на дан 31.12.2017. године износи 68 рата (172 неотплаћене

рате). Купац је уплатио у 2017. години 101 хиљаду динара. У листу непокретности стоји забележба да стан није у целости откупљен.

1.2. Потраживања за стамбене кредите (122147) у износу од 992 хиљаде динара. Закључен је уговор о стамбеном зајму број 06-669 од 25.12.1998. године између Скупштине општине Мали Зворник и корисника зајма, а на основу Одлуке о одобрењу средства за проширење стамбеног простора. Одобрен је стамбени зајам у износу од 210 хиљада динара. Корисник зајма се обавезао да ће проширење стамбеног простора извршити куповином стана одговарајуће површине од ГП „Грађевинар“ Мали Зворник. Рок отплате је 40 година на 480 рата, а износ неотплаћеног дела зајма се ревалоризује на крају обрачунских периода сваке календарске године. Површина стана је 87 м<sup>2</sup>, катастарска парцела број 572/5. У листу непокретности број 1216 постоји забележба да стан није отплаћен у целости. Број уговорених рата је 480, а отплаћених 168 рата. Број неотплаћених рата је 312. Уговором се корисник стамбеног кредита обавезао да отпочне са отплатом зајма 01.01.2000. године, што значи да укупан број месечних рата до 31.12.2017. године износи 2014, а корисник није уплатио 36 рата. Остатак ревалоризованог дуга на дан 31.12.2017. године износи 992 хиљаде динара и евидентиран је на потраживањима за стамбене кредите (конто 122147).

1.3. Потраживања за преплаћене порезе на промет производа и услуга (122161) у износу од 481 хиљаду динара. Општина је грешком извршила исплату пореза на додатну вредност 29.12.2017. године правном лицу. Потраживања су наплаћена, односно правно лице је дозначило 481 хиљаду динара 03.01.2018. године.

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

- Потраживање за откупљене станове у динарској противвредности евидентирано је у износу од 1.480 хиљада динара, уместо у 1.414 хиљада динара, финансијска имовина је прецењена, јер задужење за купопродајну цену стана није усклађено на дан 31.12.2017. године према званичном средњем курсу евра НБС, већ су само уплате месечних рата (раздужења) усаглашавана са званичним средњим курсом евра НБС, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина, као давалац зајма није предузела мере према кориснику зајма, који није испунио уговорену обавезу да месечни износ зајма уплаћује најкасније до 15-ог у месецу за претходни месец, већ на дан 31.12.2017. године касни 36 рата стамбеног зајма, одговорна лица у одлучивању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини нису поступила као добар домаћин, трезор локалне власти адекватно не управља финансијским средствима односно потраживањима, што није у складу са чланом 9. Уговора о стамбеном зајму, чланом 101. став 1, тачка 2) подтачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 6. Закона о јавној својини.
- У главној књизи општине нису евидентирани краткорочна потраживања (122000) и њима припадајућа пасивна временска разграничења (291000) у укупном износу од 96.787 хиљада динара и то: (1) потраживања по основу пореза на имовину у износу од 37.696 хиљада динара; (2) потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме у износу од 26.296 хиљада динара; (3) потраживања за коришћење простора на јавним површинама и за коришћење обале у износу од 153 хиљаде динара; (4) потраживања по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу 32.429 хиљада динара и накнада за уређивање грађевинског земљишта у износу 50 хиљада динара; (5) потраживања од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници буџета у износу од 121 хиљаду динара; (6) потраживања по основу рефундације сталних трошкова закупаца у износу од 42 хиљаде динара; што није у складу са чланом 9. став 1 и чланом 18. став 1, 2 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) *Предшколска установа „Црвенкапа“*. Потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2017. године имају салдо 847 хиљада динара.

(3) *Библиотека „17.Септембар“*. Потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2017. године имају салдо 0.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** Потраживања по основу продаје и друга потраживања код библиотеке књижена само у активи (дуговно и потражно), а нису евидентирана дуговно и потражно у пасиви у износу од 99 хиљада динара на економској класификацији 290000-Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Краткорочни пласмани (123000)**

#### ***Дати аванси, депозити и кауције (123200)***

У консолидованом билансу стања општине дати аванси депозити и кауције исказани су у износу од 6.356 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 6.351 хиљаду динара; (2) Месна заједница Радаљ у износу од пет хиљада динара.

(1) *Општинска управа*. У пословним књигама Општинске управе исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 6.351 хиљаду динара и чине је:

1.1. Аванси за набавку материјала (123211) у износу од 331 хиљаду динара и то: „НИС“ а.д. Нови Сад за набавку горива у износу од 171 хиљаду динара; ЈП „Службени гласник“ Београд за објављивање огласа у износу од 74 хиљаде динара; ЈП ПТТ Саобраћаја Србија-Београд за услуге поште у износу од 85 хиљада динара.

1.2. Аванси за обављање услуга у износу од 5.776 хиљада динара и то:

1.2.1. Електродистрибуција Лозница у износу од 352 хиљаде динара за измештање дела далековода Сакар 2 - издата грађевинска дозвола у оквиру изградње постројења за пречишћавање отпадних вода Сакар;

1.2.2. ЈП „Службени гласник“ у износу од 17 хиљада динара за објављивање огласа;

1.2.3. ЈКП „Дрина“ Мали Зворник у износу од 2.540 хиљада динара за: Извођење радова на цевоводу Доња Трешњица-Амајић-Читлук-Цулине

1.2.4. ЈУП „ПЛАН“ Шабац у износу од 2.501 хиљаду динара за: Урбанистички пројекат за изградњу инфраструктуре у Церској улици и околним новопројектованим улицама (у изради); Израда измене и допуне плана генералне регулације општине Мали Зворник и измена просторног плана општине Мали Зворник (у изради); Израда и допуна плана генералне регулације општине Мали Зворник и измена просторног плана општине Мали Зворник (завршен); Израда ПДР „Стари мост“ у улици Вука Караџића у Малом Зворнику (у изради); Израда Плана детаљне регулације за изградњу фекалне канализације у насељу Сакар (завршен); Израда измене и допуне плана генералне регулације општине Мали Зворник и измена просторног плана општине Мали Зворник (завршен) и Израда плана генералне регулације „Дринско приобаље“ у деловима катастарских општина узводно од Малог Зворника од Сакара до Велике Реке (у изради).

1.2.5. „Мега стил“ д.о.о. Подгорица у износу од 365 хиљада динара.

Општина Мали Зворник, као поклонопримац, закључила је Уговор о поклону број 06-2478/2016-1 од 10.01.2017. године са „Мега стил“ д.о.о. Подгорица. , као поклонодавац, где је предмет уговора поклон три гарнитуре мобилијара за дечије игралиште: дупле куле са мостом, пењалица, клацкалице, љуљашке, пешчаник, дворске ограде, греда за равнотежу и корпа за отпатке. Вредност једне гарнитуре мобилијара за дечије игралиште износи 10.000 ЕУР.

Поклонодавац поклања и обавезује се да пренесе на поклонопримца право својине на три гарнитуре мобилијара за дечије игралиште и да преда мобилијаре у року од 15 дана од дан закључења уговора. Трошкове превоза, монтаже и шпедиције плаћа поклонопримац по цени 1.400 ЕУР по једној гарнитурџи и то на дан потписивања уговора 70% аванса, а преосталих 30% након монтаже. Поклодавац је испоставио авансни рачун број 002 од 10.01.2017. године за превоз и шпедицију дечијих игралишта у износу 2.940 ЕУР у којем није исказан ПДВ. Рачун је плаћен 10.01.2017. године са редовног девизног рачуна општине који се води код НБС.

1.2.6. Аванси за остале потребе (123241) у износу од 244 хиљаде динара.

Фонд за солидарну стамбену изградњу закључио је уговор број 06-294 23.05.2002. године са ДГП „Грађевинар“ о купопродаји дела стана површине 9,05 м<sup>2</sup>, чија је уговорена вредност била 244 хиљаде динара. Фонд је исплатио уговорену вредност, а Грађевинар није испунио своје обавезе из уговора. Фонд је Захтевом од 31.03.2003. године тражио повраћај средстава, који није извршен. Фонд је угашен 20.02.2012. године, а правни следбеник свих права, обавеза и имовине је општинска управа Мали Зворник

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

- Општина није извршила усаглашавање за дате авансе на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. Дати аванси се не контролишу на адекватан начин и не предузимају се мере за прибављање документације за радове који су окончани.
- Аванси за обављање услуга у износу од 352 хиљаде динара, за измештање дела далековода Сакар 2- издата грађевинска дозвола у оквиру изградње постројења за пречишћавање отпадних вода Сакар, радови су завршени, а да нам нису презентовани докази о подобности објекта за употребу на основу извршеног техничког прегледа и употребна дозвола, нема валидне рачуноводствене документације која правда аванс, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Аванси за обављене услуге у износу од 2.540 хиљада динара, ЈКП „Дрина“ Мали Зворник за: Извођење радова на цевоводу Доња Трешњица-Амајић-Читлук-Цулине, грађевинска дозвола није издата јер нема сагласности ЈП Путеви Србије.
- Неправилно су евидентирани радови у износу од 2.892 хиљаде динара на економској класификацији 123231-Аванси за обављене услуге, на измештању дела далековода Сакар и извођење радова на цевоводу Доња Трешњица-Амајић-Читлук-Цулине уместо на економској класификацији 015200-Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За планове генералне регулације који су завршени у износу од 561 хиљаду динара нису нам презентовани докази да их је донео надлежни орган општине, а за урбанистички пројекат у износу од 189 хиљада динара који је завршени нису нам презентовани докази да је надлежни орган општине донео решење о одобрењу извођења радова или грађевинску дозволу.
- Неправилно су евидентирани планови генералне регулације, планови детаљне регулације и урбанистички пројекат, у износу од 2.501 хиљаду динара којим се дефинишу услови и начин уређења простора, уређивање и коришћење грађевинског земљишта и изградња објеката у складу са Законом о планирању и изградњи на економској класификацији 123231-Аванси за обављене услуге, уместо на економској категорији 015200-Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. и 12. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Поклонодавац није испунио обавезу и испоручио мобилијаре у року од 15 дана, а поклонопримац није повратио уплаћена средства у износу од 365 хиљада динара преко надлежног суда и општина није предузела све потребне мере за заштиту своје финансијске имовине, што није у складу са чланом 1. став 2. и чланом 5. Уговора о поклону.
- Аванс за остале потребе у износу од 244 хиљаде динара за купопродају дела стана ( вредност није ревалоризована) из 2002. године општинска управа није прекњижила на економску класификацију 123951- Спорни остали краткорочни пласмани и није предузела све потребне мере за заштиту своје финансијске имовине, одговорна лица у одлучивању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини нису поступила као добар домаћин, трезор локалне власти адекватно не управља финансијским средствима односно потраживањима, што није у складу са чланом 101. став 1 тачка 2) подтачка 2) Закона о буџетском систему и члана 6. Закона о јавној својини.

#### **Остали краткорочни пласмани (123900)**

Општина Мали Зворник, закључила је уговор о депозиту по виђењу број 404-36/4/2016 од 13.04.2016. године са Војвођанском банком а.д. Нови Сад у којем су се уговорене стране сагласиле о депоновању новчаних средстава директних и индиректних корисника буџетских средстава Консолидованог рачуна трезора Општине Мали Зворник у износу до 150 милиона динара у периоду од 13.04.2016-13.04.2017. године. По овом уговору обрачунавала се и плаћала камата у висини есконтне каматне стопе, односно званично објављене референтне каматне стопе. У 2017. години депоновано је укупно 50 милиона динара. Народна банка Србије дала је Сагласност за директно задужење НБС број 08239 2016, где су дати подаци о платној трансакцији највише до 150 милиона динара, платиоцу односно Војвођанској банци а.д. Нови Сад у складу са чланом 4. Закона о платним услугама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Општина Мали Зворник није евидентирала инвестирање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора код пословне банке, на економској класификацији Остали краткорочни пласмани (123900) и то: почетно стање у износу од 50.000 хиљада динара за пласирана средства у 2016. години и текући потражни промет у износу од 50.000 хиљада динара за повраћај пласираних средстава, у пословним књигама није евидентирала стање и промене на финансијској имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Активна временска разграничења (131000)**

##### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У консолидованом билансу стања општине Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 5.930 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Скупштина општине у износу 49 хиљада динара; (2) Председник и општинско веће у износу од 745 хиљаде динара; (3) Општинска управа у износу од 4.963 хиљаде динара; (4) Општинско правобранилаштво у износу од 53 хиљаде динара; (5) Месне заједнице у износу од 66 хиљада динара и (6) Предшколска установа у износу од 54 хиљаде динара.

На обрачунатим неплаћеним расходима и издацима општина је евидентирала обавезе по основу расхода за запослене (група 23), обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (група 24) и обавезе из пословања (група 25).

Опширније у делу Обавезе.



### Општинска управа

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

- Неправилно су евидентирани обрачунати неплаћени издаци, дуговно и потражно, у износу од 39.891 хиљаду динара на економској класификацији 131211-Обрачунати неплаћени расходи, уместо на економској класификацији 131212, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. *Предшколска установа "Црвенкапа"*
- Обрачунати неплаћени расходи (конто 131211), на дан 31.12.2017. године мање су евидентирани у износу од 2.927 хиљада динара и то по основу: обавеза по основу расхода за запослене у износу од 2.569 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 358 хиљада динара, што значи да су обрачунати неплаћени расходи потцењени, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обрачунати неплаћени расходи (131211) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 22.865 хиљада динара, обрачунати издаци (131212) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 714 хиљада динара, у односу на извршене расходе и издатке, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 и чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Библиотека „17. Септембар“*

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

- Обрачунати неплаћени расходи и издаци, на дан 31.12.2017. године мање су евидентирани у износу од 928 хиљада динара и то по основу: обавеза по основу расхода за запослене у износу од 487 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 441 хиљада динара, што значи да су обрачунати неплаћени расходи потцењени, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обрачунати неплаћени расходи (131211) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 11.281 хиљаду динара, обрачунати издаци (131212) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 1.771 хиљаду динара а обавезе (класа 2) мање су евидентирани дуговно и потражно у износу од 728 хиљада динара, у односу на извршене расходе и издатке, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 и чланом 14. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ванбилансна актива

Фонд за развој престао је са радом 31.12.2016. године, а општинска управа је преузела средства, имовину, потраживања и обавезе којима Фонд располаже. Фонд је одобравао кредите правним лицима, предузетницима и физичким лицима. Корисницима кредит је одобран на три до пет година са грејс периодом од годину дана. Од 2011. године инструменти обезбеђења враћања кредита за правна лица и самосталне радње које запошљавају пет и више радника су безусловна и неопозива хипотека првог реда 1:1,5 или гаранција пословне банке или бланко меница са два солвентна авала уз обавезно Овлашћење према члану 7. Закона о платном промету.

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

- Ванбилансно нису евидентирани менице и банкарске гаранције по основу кредита које је одобравао Фонд за развој општине и то 582 менице за износ кредита од 104.274 хиљаде динара и 6 хипотека за износ кредита од 3.800 хиљада динара, што није у складу са чланом



13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Ванбилансно нису евидентирани менице и банкарске гаранције по основу закључених уговора о јавним набавкама и то 11 меница за износ од 6.051 хиљаду динара и 4 банкарске гаранције за износ од 1.250 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се не изврши евидентирање имовине ствара се ризик од неовлашћеног коришћења, отуђења и губитка.

Уколико општина не изврши усаглашавање потраживања са дужницима, нарочито аванса за нефинансијску имовину са дужницима, постоји ризик да ће потраживања и аванси за нефинансијску имовину бити нереално исказани у пословним књигама и да радови неће бити извршени и опрема испоручена, да услуге неће бити извршене.

### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) да евидентирају финансијску имовину (учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, краткорочна потраживања, ); (2) да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу датих кредита, локалних јавних прихода и краткорочних потраживања; (3) да на основу рачуноводствених исправа евидентирају залихе потрошног материјала, обрачунате неплаћене расходе и издатке, менице и банкарске гаранције; (4) да је финансијска имовина у активи усаглашена са изворима у пасиви и да су извори финансијске имовине евидентирани на правилним економским класификацијама; (5) менице и банкарске гаранције евидентирају у пословним књигама

### **5.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у консолидованом билансу стања Општине на дан 31.12.2017. године износи 586.548 хиљада динара.

### **Обавезе**

У консолидованом билансу стања Општине на дан 31.12.2017. године обавезе су исказане у вредности од 80.472 хиљаде динара и односе се на: обавезе за плате и додатке (231000) у износу од 920 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000) у износу од 174 хиљаде динара; службена путовања и услуге по уговору (237000) у износу од 558 хиљада динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000) у износу од 331 хиљаде динара; обавезе за остале расходе (245000) у износу од 20 хиљада динара; обавезе према добављачима (252000) у износу од 3.844 хиљаде динара; остале обавезе (254000) у износу од 62 хиљаде динара и пасивна временска разграничења (291000) у износу од 74.563 хиљаде динара.

### **Обавезе за плате и додатке (231000)**

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 920 хиљада динара и то код следећих буџетских корисника: (1) Скупштине у износу од 31 хиљаду динара; (2) Председник и

општинско веће у износу од 88 хиљада динара (3) Општинско правобранилаштво у износу од 35 хиљада динара и (4) Општинска управа у износу од 766 хиљада динара. Обавезе за плате и додатке за директне буџетске кориснике односе се на плату за децембар месец 2017. године други део. У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, обавезе за плате и додатке на дан 31.12.2017. године, код буџетских корисника износе: Општинска управа 825 хиљада динара; Предшколска установа „Црвенкапа“ 1.942 хиљада динара; Библиотека „17. Септембар“ 355 хиљада динара (обавезе за месец децембар 2017. године);

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

- *Предшколска установа „Црвенкапа“*. Обавезе за плате и додатке, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 1.942 хиљада динара, по обрачуна плате за децембар 2017.године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- *Библиотека „17. Септембар“*. Обавезе за плате и додатке, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 355 хиљада динара, по обрачуна плате за децембар 2017.године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Обавезе по основу накнада запосленима (232000)**

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

- *Предшколска установа „Црвенкапа“*. Обавезе по основу накнада запосленима , није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 46 хиљада динара, по обрачуна превоза за децембар 2017.године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- *Библиотека „17. Септембар“*. Обавезе по основу накнада запосленима , није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од девет хиљада динара, по обрачуна превоза за децембар 2017.године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)**

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 173 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Скупштине у износу од шест хиљада динара; (2) Председник и општинско веће у износу од 16 хиљада динара (3) Општинско правобранилаштво у износу од шест хиљада динара и (4) Општинска управа у износу од 145 хиљада динара. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за директне буџетске кориснике односи се на плату за децембар месец 2017. године други део. У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на дан 31.12.2017. године, код буџетских корисника износе: Предшколска установа „Црвенкапа“ 348 хиљада динара и Библиотека „17. Септембар“ 63 хиљаде динара (обавезе за месец децембар 2017. године).

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

- *Предшколска установа „Црвенкапа“*. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 348 хиљада динара, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- *Библиотека „17. Септембар“*. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 63 хиљаде динара, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000)**

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

- *Предшколска установа „Црвенкапа“*. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 141 хиљаду динара, по обрачуна накнаде за породилско одсуство за децембар 2017.године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- *Библиотека „17. Септембар“*. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 45 хиљада динара, по обрачуна накнаде за породилско одсуство за децембар 2017.године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Службена путовања и услуге по уговору (237000)**

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 558 хиљада динара и то код Општинске управе у наведеном износу. Ове обавезе односе се на исплату по основу уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар 2017. године други део. У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, обавезе за службена путовања и услуге по уговору на дан 31.12.2017. године, код буџетских корисника износе: (1) Општинска управа по обрачунима 558 хиљада динара и (2) Предшколска установа „Црвенкапа“ 92 хиљаде динара и (3) Библиотека „17. Септембар“ 15 хиљада динара.

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

- *Предшколска установа „Црвенкапа“*. Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 92 хиљада динара, за уговоре о привременим и повременим пословима месец децембар 2017. године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- *Библиотека „17. Септембар“*. Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 15 хиљада динара, за уговоре о привременим и повременим пословима месец децембар 2017. године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан

31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (240000)**

#### **Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000)**

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 332 хиљаде динара и то код: (1) Скупштине општине у износу од 11 хиљада динара; (2) Председника општине и општинског већа у износу од 30 хиљада динара; (3) Општинско правобранилаштво у износу од 11 хиљада динара и (4) Општинске управе у износу од 279 хиљада динара. Ове обавезе односе се на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу дела децембарске плате.

#### **Обавезе за остале расходе (245000)**

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу обавезе по основу осталих расхода у износу од 20 хиљада динара и то код Председника општине и општинско већа. Ове обавезе односе се на исплату по основу уговора о поравнању са физичким лицима за накнаду штете коју су нанели пси луталице.

#### **Обавезе из пословања (250000)**

#### **Примљени аванси, депозити и кауције (251000)**

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

- Општина није евидентирала депозит, односно гарантни износ од 228 хиљада динара по основу давања у закуп уређеног, неизграђеног грађевинског земљишта површине 0.45.34 ха који је уплатио МБР БАЛКАН д.о.о. Београд, а на основу решења Скупштине општине број 463-1 од 22.10.2013. године о давању грађевинског земљишта у закуп, којим је донесено да у случају неиспуњења обавеза из уговора о закупу, купац губи право на повраћај уплаћеног гарантног износа, што није у складу са чланом 16. став 1 до 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Добављачи у земљи (252100)**

У консолидованом билансу стања Општине добављачи у земљи су исказани у износу од 3.844 хиљаде динара и то код следећих буџетских корисника: (1) Председник и општинско веће у износу од 590 хиљада динара (2) Општинска управа у износу од 3.135 хиљада динара; (3) Месне заједнице у износу од 63 хиљаде динара; (5) Предшколска установа „Црвенкапа“ у износу од 54 хиљаде динара. У табеларном прегледу обавеза изнад одобрених апропријација, обавезе према добављачима по рачунима на дан 31.12.2017. године, код буџетских корисника износе: председник и општинско веће 610 хиљада динара; општинска управа 3.135 хиљада динара; Библиотека „17. Октобар“ 441 хиљаду динара.

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

- У пословним књигама *индиректних буџетских корисника* општине Мали Зворник, обавезе према добављачима нису евидентирани и нису исказане у билансу стања на дан 31.12.2017. године износу од 854 хиљаде динара код:  
(1) *Предшколска установа „Црвенкапа“*. Обавезе према добављачима, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 413 хиљада динара, по рачунима добављача за месец децембар 2017. године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Библиотеке „17. Септембар“. Обавезе према добављачима, није евидентирала у пословним књигама и исказала у билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 441 хиљаду динара, по рачунима добављача за месец децембар 2017. године, пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Општинска управа је нетачно евидентирала обавезу према добављачима у износу од 41 хиљаду динара за Железнице Србије, уместо Инфраструктура железнице Србије које су услед статусне промене преузеле права и обавезе Железница Србије и није евидентирала аванс за услуге у износу 41 хиљаду динара за Железнице Србије услед погрешне уплате.
- Пословне књиге директних и индиректних корисника не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године, обавезе су потцењене, корисници буџетских средстава нису извршили усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, пре пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Аналитичке евиденције обавеза према добављачима, код директних и индиректних буџетских корисника, не садрже детаљне податке о обавезама према добављачима.
- Директни и индиректни корисници евидентирају обавезе, истовремено када је и измирена обавеза, обавезе се не евидентирају у моменту настанка, односно за период на који се односе, рачуноводствене исправе из којих произилазе обавезе не евидентирају се истог дана, односно наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка б) и члан 16. став 1 и 11.
- Индиректни корисници примењује Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија, Управа за трезор, али подаци који су унешени у апликацију, датум рачуноводствене исправе, која је доказ о насталој пословној промени, не слажу се са датумом евидентирања обавезе у пословним књигама, јер се обавезе евидентирају даном измирења обавезе, а не даном настанка обавезе.

У току ревизије упућено је 27 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 25 одговора или 93% од укупно броја послатих конфирмација, што је презентовано у следећој табели:

Табела бр. 30: Преглед послатих конфирмација у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	14	14	3.400	3.232	168	
2	Предшколска установа "Црвенкапа"	8	8		470		470
3	Библиотека "17. септембар"	5	3		242		242
4	Укупно (1-3)	27	25	3.400	3.944	168	712

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 3.944 хиљаде динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама општине Мали Зворник износи 3.400 хиљаде динара, што је за 544 хиљаде динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

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

Општинска управа и Председник општине и општинско веће, на основу презентованих података нису имали извршење обавеза изнад одобрених а неизвршених апропријација.



Табела бр. 31: Преузете обавезе изнад одобрене апропријације Скупштине општине

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.000	991	9	32	-23
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	180	177	3	6	-3

Директни корисник Скупштина општине, преузела је обавезе изнад буџетом одобрених апропријација за:- програмску активност Функционисање локалне самоуправе економска класификација 411 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 23 хиљаде динара; и програмску активност Функционисање локалне самоуправе економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од три хиљаде динара. Наведене преузете обавезе по обрачунима су из месеца децембра 2017 године.

Табела бр. 32: Преузете обавезе изнад одобрене апропријације Општинског правобранилаштва

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина			0		0
	Опште јавно правобранилаштво	1.095	1.094	1	36	-35
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина			0		0
	Опште јавно правобранилаштво	198	196	2	6	-4
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	142	137	4	11	-7

Директни корисник Општинско правобранилаштво, преузело је обавезе изнад буџетом одобрених апропријација за:- програмску активност Функционисање локалне самоуправе-општинско правобранилаштво економска класификација 411 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 35 хиљада динара; програмску активност Функционисање локалне самоуправе –општинско правобранилаштво економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара; и програмску активност Функционисање локалне самоуправе економска класификација 465 – Остале дотације и трансфери у износу од седам хиљада динара; Наведене преузете обавезе по обрачунима су из месеца децембра 2017 године.

Табела бр. 33: Преузете обавезе изнад одобрене апропријације Предшколске установе

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање и остваривање предшк.вас.и образовања	21.778	21.304	474	1.942	-1.468
415	Функционисање и остваривање предшк.вас.и образовања Накнада за запослене	520	507	13	46	-33

Индијектни корисник Предшколска установа „Црвенкапа“, преузела је обавезе изнад буџетом одобрених апропријација за:- програмску активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.468 хиљада динара; и програмску активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања класификација 415 Накнаде за запослене у износу од 33 хиљаде динара. Наведене преузете обавезе по обрачунима су из месеца децембра 2017 године.

Табела бр.34: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Библиотеке „17. Септембар“ у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	6	7	9
412	Функционисање локалних установа културе					
	Социјални доприноси на терет послодавца	780	722	58	63	-5
421	Функционисање локалних установа културе					
	Стални трошкови	1.354	1.248	106	285	-179
423	Функционисање локалних установа културе					
	Услуге по уговору	2.400	2.313	87	122	-35

Индијектни корисник Библиотека „17. Септембар“, преузела је обавезе изнад буџетом одобрених апропријација за:- програмску активност Функционисање локалне установе културе економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од пет хиљада динара; и -програмску активност Функционисање локалне установе културе економска класификација 421 – Стални трошкови у износу од 179 хиљада динара. Наведене преузете обавезе по обрачунима и рачунима су из месеца децембра 2017 године чији је рок доспећа и датум плаћања у 2018. години.

#### **Остале обавезе (254000)**

##### ***Остале обавезе из пословања (254900)***

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године исказане су остале обавезе у износу од 62 хиљаде динара и то код: Скупштине општине у износу од једне хиљаде динара, Општинског правобранилаштва у износу од једне хиљаде динара и Општинске управе у износу од 60 хиљада динара. Наведене обавезе односе се на синдикалне чланарине и обавезе по судским и административним забранама.

#### **Пасивна временска разграничења (291000)**

##### ***Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)***

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године исказани су разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 6.375 хиљада динара и то код Општинске управе.

##### ***Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)***

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године исказани су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 2.327 хиљада динара и то код Општинске управе.

##### ***Остала пасивна временска разграничења (291900)***

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године исказани су остала пасивна временска разграничења у износу од 65.861 хиљаду динара и то код Општинске управе.

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

- У пословним књигама општинске управе пасивна временска разграничења (29100) мање су исказани у износу од 17.146 хиљада динара по основу евидентираних аванса за нефинансијску имовину (015200), а више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) у истом износу, а више су исказана за 20 хиљада динара по основу кредита, краткорочних потраживања и пласмана (111500,111600,111800,122100,123200)

### **Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

У консолидованом билансу стања Општине капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су исказане у износу од 506.076 хиљада динара. Капитал је исказан у износу од 312.034 хиљада динара, вишак прихода и примања-суфицит у износу од 46.821 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 147.221 хиљаду динара.

#### **Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100)**

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 321.021 хиљаду динара и то код следећих буџетског корисника: (1) Општинска управа 244.172 хиљаде динара; (2) Месне заједнице 17.779 хиљада динара; (3) Библиотека „17.септембар“ 28.391 хиљаду динара (4) ПУ "Црвенкапа" 21.678 хиљада динара;

(1) *Општинска управа*. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама Општинске управе евидентирана у износу 244.172 хиљаде динара и чине је: зграде и грађевински објекти (311111) у износу од 87.192 хиљаде динара, опрема (311112) у износу од 13.788 хиљада динара, остала некретнина и опрема (311113) у износу од 1.116 хиљада динара, природна богатства (311141) у износу од 34.636 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми (311151) у износу од 106.007 хиљада динара и нематеријална имовина (311161) у износу од 1.432 хиљаде динара.

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

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и њених извора у пасиви нису усаглашени односно извори су исказани у већем износу за 17.156 хиљада динара и то: (1) Остале некретнине и опрема на економској класификацији 011300 и 311113 нису усаглашене за 11 хиљада динара; (2) Земљиште на економској класификацији 014100 и 311141 није усаглашено за 2.997 хиљада динара; (3) Нефинансијска имовина на економској класификацији 015100 и 311151 није усаглашена за 14.148 хиљада динара; (4) Нематеријална имовина на економској класификацији 0161 и 311161 није усаглашена за 11 хиљада динара.

(2) *Предшколска установа „Црвенкапа“*. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (311100) евидентирана у износу 21.678 хиљада динара и чине је: зграде и грађевински објекти (311111) у износу 16.777 хиљада динара и опрема (311112) у износу од 4.901 хиљаду динара.

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

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то: (1) Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.721 хиљаду динара, односно извори су у мањем износу од активе; (2) Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашена за 1.721 хиљаду динара, односно извори су у већем износу од активе.

(3) *„Библиотека „17. Септембар“*. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (311100) евидентирана у износу 28.391 хиљаду динара и чине је: зграде и грађевински објекти (311111) у износу 17.606 хиљада динара, опрема (311112) у износу од 1.815 хиљада динара, остала некретнине и опрема (311113) у износу од 101 хиљаду динара и нематеријална имовина (311161) 8.868 хиљада динара.

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

- Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора нису усаглашени и то: (1) Зграде и грађевински објекти на економској класификацији 011100 и 311111 нису усаглашене за 1.557 хиљада динара, односно извори су у већем износу од активе; (2)

Опрема на економској класификацији 011200 и 311112 није усаглашени за 1.658 хиљада динара, односно извори су у мањем износу од активе;

- На економској класификацији 311113- Остале некретнине и опрема неправилно су евидентирани у износу од 101 хиљаду динара следеће промене: почетно стање исправке вредности саобраћајне опреме у износу од 61 хиљаду динара и уметничке слике у износу од 40 хиљада динара, уместо на економској класификацији 011219 –исправка вредности саобраћајне опреме и 016121- Књижевна и уметничка дела, што није у складу са чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У току 2017. године нису евидентирани промене на економској класификацији 311151- Нефинансијска имовина у припреми, дугово и потражно, у износу од 1.771 хиљада динара (што не утиче на исказано стање нефинансијске имовине), што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Финансијска имовина (311400)**

У консолидованом билансу стања општине Мали Зворник финансијска имовина је исказана у износу од 13 хиљада динара и то код Председника и општинског већа.

Наведени износ односи се на учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

#### **Вишак прихода и примања-суфицит (321121)**

У Консолидованом билансу стања општине Мали Зворник вишак прихода и примања-суфицит је исказан у износу од 46.821 хиљаду динара и то код следећих буџетских корисника: (1) Општинска управа 46.520 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Црвенкапа“ у износу од 296 хиљада динара.

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

- *Предшколска установа.* У Билансу прихода и расхода ознака ОП 2360 није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, а на буџетском подрачуну евидентирана су средства у износу од 391 хиљаду динара намењена за исплату зараде за децембар 2017. године. Предшколска установа није расходе и издатке измиривала прво из сопствених прихода и из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, најмање у износу од 95 хиљада динара, у циљу тачног исказивања дела вишка прихода и примања која су наменски опредељена за наредну годину.

#### **Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311)**

У Консолидованом билансу стања општине Мали Зворник нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година је исказан у износу од 147.221 хиљада динара и то код следећих буџетских корисника: (1) Општинска управа 146.438 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Црвенкапа“ у износу од 783 хиљаде динара.

#### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

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

## Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: (1) евидентирају све обавезе у пословним књигама, у обрачунском периоду на који се односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) изврше одговарајућа усаглашавања по економским класификацијама у активи и пасиви, да усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и њене изворе; (3) да примењују законске амортизационе стопе и исправку вредности евидентирају на правилним економским класификацијама; (4) пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладе стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији, да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја; (5) искажу вишак прихода и примања –суфицит који се преносе у наредну годину и искажу део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину

## 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Мали Зворник за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 23.766 хиљаде динара и издаци у износу од 42.410 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 18.644 хиљада динара.

Табела бр. 35: Капитални издаци и примања

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>17.403</b>	<b>23.766</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>139</b>	<b>1.365</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	139	1.365
840000	Примања од продаје залиха		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>17.264</b>	<b>22.401</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине	17.264	22.401
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>24.846</b>	<b>42.410</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>24.846</b>	<b>42.400</b>
510000	Основна средства	23.278	29.052
540000	Природна имовина	1.568	13.348
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		<b>10</b>
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		10
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>7.443</b>	<b>18.644</b>

## 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 448.708 хиљада динара, новчани одливи у износу од 359.477 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 194.042 хиљада динара.



Табела бр. 36: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>434.558</b>	<b>448.708</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>417.155</b>	<b>424.942</b>
710000	Порези	137.604	136.931
730000	Донације и трансфери	144.940	155.597
740000	Други приходи	111.649	128.997
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	22.962	3.417
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>139</b>	<b>1.365</b>
810000	Примања од продаје залиха	139	1.365
840000	Примања од продаје природне имовине		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>17.264</b>	<b>22.401</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине	17.264	22.401
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>445.645</b>	<b>401.887</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>420.799</b>	<b>359.477</b>
410000	Расходи за запослене	70.157	72.578
420000	Коришћење роба и услуга	166.065	140.914
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције	27.828	38.621
460000	Донације, дотације и трансфери	100.819	65.454
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	8.746	9.323
480000	Остали расходи	47.184	32.587
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>24.846</b>	<b>42.400</b>
510000	Основна средства	23.278	29.052
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		<b>10</b>
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		10
	Вишак новчаних прилива		46.821
	Мањак новчаних прилива	11.087	
	Салдо готовине на почетку године	158.309	147.221
	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>434.558</b>	<b>448.708</b>
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се неевидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	<b>Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>445.645</b>	<b>401.887</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000		
	<b>Салдо тока готовине на крају године</b>	<b>147.222</b>	<b>194.042</b>

Општина Мали Зворник је за 2017. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 448.708 хиљада динара; укупне новчане одливе у износу од 401.887 хиљада динара; вишак новчаних прилива у износу од 46.821 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 147.221 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 194.042 хиљада динара.

## 6. Јавне набавке

### 6.1. Јавне набавке – Општинска управа Мали Зворник

Табела број 37. Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. у Општини Мали Зворник

у хиљадама динара

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (са ПДВ-ом)
1	Јавна набавка мале вредности	44	54.722	47.681	56.294
2	Отворени поступак	8	70.490	60.061	72.074
3	Преговарачки поступак без објављивања јп	6	3.236	3.105	3.341
<b>УКУПНО</b>			<b>128.448</b>	<b>110.847</b>	<b>131.709</b>

У току 2017. године у Општинској управи општине Мали Зворник је планирано 73 поступака јавних набавки у укупној вредности од 152.024 хиљада динара без ПДВ-а, односно 182.429 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2017. години у Општинској управи Мали Зворник је спроведено 58 поступака јавних набавки након којих су закључени уговори у укупном износу од 110.847 хиљада динара без ПДВ-а, односно 131.709 хиљада динара са ПДВ-ом.

Укупно је спроведено осам отворених поступака јавних набавки након којих су закључени уговори у вредности од 60.061 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 72.074 хиљада динара са ПДВ-ом и 44 поступака јавних набавки мале вредности након којих су закључени уговори у укупној вредности од 47.681 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 56.294 хиљада динара са ПДВ-ом и шест преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда након којих су закључени уговори у вредности од 3.105 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.341 хиљаду динара са ПДВ-ом.

#### 1. Набавка радова Изградња постројења за пречишћавање отпадних вода у Сакару у отвореном поступку-оквирни споразум број 1.3.2 поступак из 2016. године

Председник општине је покренуо отворени поступак-оквирни споразум јавне набавке радова на Изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода у Сакару доношењем одлуке о покретању поступка број 404-89/2016-02 од 09.11.2016. године, а 24.11.2016. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 15.000.000,00 динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене четири понуде и по извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о закључењу оквирног споразума, са Групом понуђача: „МИЛАНОВИЋ ИНЖИЊЕРИНГ“ д.о.о. Церовац (носилац посла) и СЗР „ЈОМА ПЛАСТ“, Осечина (члан групе понуђача).

По објављивању Одлуке о закључењу оквирног споразума на Порталу јавних набавки, другопласирана Група понуђача: „EWE ЕЦОСУСТЕМС“ д.о.о. Београд и „WETРИЦОМ“ д.о.о. Београд, благовремено је, дана 01.02.2017. године, поднет захтев за заштиту права број 027/2017 од 01.02.2017. године, заведен код наручиоца под бројем 404-89/7 од 01.02.2017. године. По пријему захтева за заштиту права, наручилац је утврдио да захтев благовремен, уредан и садржи све обавезне елементе дефинисане чланом 151. став 1. Закона о јавним набавкама.

Дана 03.02.2017. године објављено је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и 13.02.2017. године у бази

Службених гласила. Дана 06.02.2017. године донето је Решење о усвајању захтева за заштиту права понуђача Број: 404-89/2016-8 којим се делимично поништава поступак јавне набавке у делу стручне оцене понуда и доношења одлуке о закључењу оквирног споразума. Дана 06.02.2017. године послато је Решење о усвајању захтева за заштиту права понуђача свим понуђачима који су учествовали у поступку јавне набавке, Републичкој комисији заштиту права понуђача и подносиоцу захтева.

Комисија је поновила фазу стручне оцене понуда и сачинила Извештај о стручној оцени број 404-89/9 од 21.02.2017. године након чега је донета Одлука о закључењу оквирног споразума број: 404-89/10 од 27.02.2017. године са Групом понуђача: „EWE ЕЦОСУСТЕМС“ д.о.о. Београд и „WETРИЦОМ“ д.о.о. Београд са којима је закључен уговор број 404-89/02-2016/15 од 07.04.2017. године, уговорене вредности 12.238.910,00 динара без ПДВ-а, односно 14.686.692,00 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је 13.084.414,00 динара са ПДВ-ом.

Дана 07.03.2017. године донета је Одлука о измени Уговора о јавној набавци која је објављена на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и бази Службених гласила, након чега је закључен Анекс И Уговора 404-89/02-2016/28 од 08.03.2018. године. Други појединачни уговор број 404-89/02-2016/31 од 14.03.2018. године закључен је на основу понуде број 404-89/30-1 од 13.03.2018. године.

Комисија за примопредају радова је сачинила Записник о примопредаји и коначан обрачун изведених радова на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода у Сакару број 404-89/19-2017 од 21.12.2017. године у вези са првим Уговором број 404-89/02-2016/15 од 07.04.2017. године. Други уговор је закључен на основу понуде број 404-89/30 од 12.03.2018. године добављача са групом понуђача: „EWE ЕЦОСУСТЕМС“ д.о.о. Београд и „WETРИЦОМ“ д.о.о. Београд. Уговор је закључен у износу од 4.083.477,15 динара што је мање за 16.429,25 динара од вредности од 4.099.906,40 динара до које се дошло у поступку ревизије, множењем количина из понуде са јединичним ценама закљученим оквирним споразумом чиме би укупна вредност која је закључена у оба уговора у складу са оквирним споразумом била изнад процењене вредности за 3.584,00 динара.

## **2. Набавка радова Рехабилитација путева обликована у две партије у отвореном поступку број 1.3.1.**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на Рехабилитацији путева обликована у две партије и то: Партија I - Асфалтирање локалних путева и Партија II - Крпљење ударних рупа на локалним путевима. Председник општине је донео одлуку о покретању поступка број 404-87/2017 од 14.09.2017. године, а 15.09.2017. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности за Партију I у износу од 17.674.180,00 динара без ПДВ-а, за Партију II у износу од 1.075.820,00 динара без ПДВ-а. Благовремено је примљена једна понуда за Партију I и једна понуда за Партију II и по извршеној стручној оцени понуда истих број 404-87/4 од 19.10.2017. године, а на основу одлуке о додели Уговора број 404-87/5 од 19.10.2017.године, за Партију I - Асфалтирање локалних путева додељен је уговор понуђачу „СТОБЕХ“ д.о.о. 15300 Лозница, на основу понуде понуђача број 404-87/2-1 од 17.10.2017. године. за Партију II-Крпљење ударних рупа на локалним путевима Уговор о јавној набавци додељен је понуђачу „СТОБЕХ“ д.о.о. Лозница, на основу понуде понуђача број 404-87/2-1 од 17.10.2017. године са којим је закључен уговор за Партију I - Асфалтирање локалних путева број 404-87/02-2017/6 од 24.10.2017. године уговорене вредности 16.093.565,00 динара без ПДВ-а, односно 19.312.278,00 динара са ПДВ-ом, за Партију II - Крпљење ударних рупа на локалним

путевима број 404-87/02-2017/7 од 24.10.2017. године, уговорене вредности 968.500,00 динара без ПДВ-а и 1.162.200,00 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је за Партију I износи 11.816.749,90 динара са ПДВ-ом, а за Партију II -0,00 динара са ПДВ-ом.

У Конкурсној документацији у делу „Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке одређени чланом 76. Закона о јавним набавкама“ за Партију I и Партију II у делу 1. Финансијски капацитет је захтевано да потенцијални понуђачи располажу неопходним финансијским капацитетом, односно да нису пословали са губицима у 2015. и 2016. години.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Наручилац у Конкурсној документацији у делу „Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке одређени чланом 76. Закона о јавним набавкама“ за Партију I и Партију II у делу 1. Финансијски капацитет захтевао да потенцијални понуђачи располажу неопходним финансијским капацитетом, односно да нису пословали са губицима у 2015. и 2016. години, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.**

### **3. Набавка радова Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Мали Зворник у отвореном поступку - оквирни споразум број 1.3.14.**

Председник општине је покренуо отворени поступак-оквирни споразум јавне набавке радова на Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Мали Зворник доношењем одлуке о покретању поступка број 404-88/2017 од 14.09.2017. године, а дана 15.09.2017. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 6.349.949,30 динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене две понуде и по извршеној стручној оцени истих број 404-88/6 од 27.10.2017. године, а на основу одлуке о закључењу оквирног споразума, број 404-88/7 од 27.10.2017. године додељен је Групи понуђача -Грађевинско, транспортно и трговинско предузеће „БАЧКА -КОП“ д.о.о. Мали Зворник (носилац посла) и „Империал буилдинг“ д.о.о. Нови Сад (члан групе понуђача), на основу понуде понуђача број 404-88/2-2 од 20.10.2017. године са којим је закључен уговор број 404-88/02-2017/10 од 09.11.2017. године уговорене вредности 5.449.622,56 динара без ПДВ-а, односно 6.539.547,07 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је 6.365.754,69 динара са ПДВ-ом.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште, на основу Уговора закљученим између Министарства и Општине Мали Зворник број 401-00-01551/2/2017-14 од 28.08.2017. године, одобрило је подстицајна средства за финансирање уређења некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Мали Зворник у износу од 2.213.287,53 динара са ПДВ-ом или 29,05%.

У Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова“ у делу додатни услови: 1. Финансијски капацитет је захтевано да: а) у последње три године (2014/15/16) за које се достављају подаци није исказао губитак у пословању и б) да понуђач у протеклих задњих шест месеци који претходе месецу објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био неликвидан.

У Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова“ у делу додатни услови: 5. Сертификати – доказ: копије важећих сертификата:

- сертифицирани систем менаџмента квалитета СРПС ИСО 9001
- сертификат СРПС ИСО 14001 (заштита животне средине)
- сертификат СРПС ОХСАС 18001 (безбедност и заштита на раду)

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је захтевао у Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова“ у делу додатни услови: 1. Финансијски капацитет је захтевано да: а) у последње три године (2014/15/16) за које се достављају подаци није исказао губитак у пословању, што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је захтевао у Конкурсној документацији у делу „Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност тих услова“ у делу додатни услови: 5. Сертификати – доказ: копије важећих сертификата: Захтевао да потенцијални понуђачи поседују тачно одређене домаће сертификате без навођења или одговарајући, што није у складу са чланом 71. Став 1. Тачка 1. Закона о јавним набавкама.

**4. Набавка добара Набавка електричне енергије у поступку јавне набавке мале вредности бр. 1.1.3**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара за Набавку електричне енергије доношењем одлуке о покретању поступка број 404-29 од 21.03.2017, а дана 31.03.2017. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 4.980.000,00 динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене две понуде и по извршеној стручној оцени истих број 404-29/6 од 19.04.2017. године, а на основу одлуке о додели уговора број 404-29/7 од 20.04.2017. године, додељен је понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд, на основу понуде понуђача број 404-29/2-1 од 10.04.2017. године са којим је закључен уговор број 404-29/02-2017/8 од 28.04.2017. године уговорене вредности 4.914.951,70 динара без ПДВ-а, 5.897.942,04 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је 2.791.875,47 динара са ПДВ-ом.

**5.Набавка добара Набавка култивисане имовине-набавка садница и израда пројекта за пошумљавање у поступку јавне набавке мале вредности број 1.1.9**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара за Набавку култивисане имовине - набавка садница и израда пројекта за пошумљавање доношењем одлуке о покретању поступка број 404-90 од 15.09.2017. године, а дана 25.09.2017. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 833.333,00 динара без ПДВ-а. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени истих број 404-90/4 од 09.10.2017. године, а на основу одлуке о додели уговора број 404-90/5 од 09.10.2017. године, додељен је понуђачу Расадишник „Браћа Топаловић“ д.о.о. Липолист, на основу понуде понуђача број 404-90/2-1 од 05.10.2017. године са којим је закључен Уговор број 404-90/02-2017/6 од 19.10.2017. године уговорене вредности 755.700,00 динара без ПДВ-а, односно 840.270,00 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је 840.270,00 динара са ПДВ-ом.

У Конкурсној документацији у Прилогу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок пружања услуга је у делу Техничке карактеристике наведено да је предмет набавке: 1. Робиниа псеудоацциа Енергие/Багрем 50цм – 26700 ком; 2. Куерцус петреа/ Храст китњак 50цм – 4000 ком и 3. Тилиа томентоса/Липа 30-50цм – 1000 ком. Наведени услови ограничавају конкуренцију јер су наведене тачно одређене врсте багрема, храста и липе и наведена је висина од тачно 50 цм без наведених.



Јавној набавци је претходило обавештење да ће се извршити јавна набавка садница и израда пројекта пошумљавања након које су се јављали грађани, власници парцела на територији општине Мали Зворник најкасније до 15.08.2018. године.

У 2017. години исплаћено је укупно 840 хиљада динара са конта 514121 – Вишегодишњи засади и то: дана 29.11.2017. године 732 хиљаде динара по рачуну-отпремници број 130-33 од 29.11.2017. године за испоруку садница и износе од 68 хиљада динара од 29.11.2017. године и износ од 40 хиљада динара од 27.12.2017. године по рачуну отпремници број 170-34 за израду пројекта пошумљавања.

Решењем број 404-90/02-2017/6-2 од 26.10.2017. године је одређено лице за праћење и реализацију овог уговора на основу којег је доставио Извештај број 404-90/02-2017/6-4 од 23.11.2017. године на основу којег је констатовано да је испоручено садница према уговору: 26.700 садница багрема просечне висине око 100 цм, 4.000 садница храста просечне висине 50 цм и 1.000 садница липе просечне висине од 30 до 50 цм. Саднице су након пријема предате по месним заједницама власницима парцела који су се јавили на оглас. Наведено је да су неки одустали од пријема садница као и због проблема око утврђивања власништва на парцелама, тако да је 2.700 садница складиштено у просторијама општинске управе и телефонским путем су нађени нови власници парцела како би преузели саднице. Са сваким власником је 09.11.2017. године потписан уговор о пошумљавању тачног боја садница које је преузео у просторијама месне заједнице и обавезује се да ће их сам засадити према упутству које добију. Додатљач „Расадник браћа Топаловић“ д.о.о. Липолист је доставио Извођачки пројекат пошумљавања општине Мали Зворник број 01-06-1740/1 од 30.10.2017. године у којем је навео на којим ће се парцелама засадити које саднице у тачно наведеним количинама које се крећу од 250 садница па до 5.600 садница. Највећи број садница у количини од 5.600 комада је потребно засадити на парцелу величине 27 ари за шта је потребно 46.7 норма дана и 46,7 радника. У пројекту су достављене слике парцела међу којима има слика на којима се већ види да су пошумљене (К.О. Доња Трешњица бр. 2501; К.О. Сакар бр 608; К.О. Радаљ бр 1523/21; К.О. Борина бр. 421/1; К.О. Радаљ бр. 1523/14; К.О. Борина бр. 682; К.О. Сакар 117/2 и друге). У 2015. и 2016. Години су спроведене наведене набавке за које је састављен Извештај за праћење и контролу садње култивисане имовине – садница у ком је дат преглед колико је садница добио сваки власник колико је засадио, колико је утрапио и колико се осушило. У наведеном Извештају број 404-79/7-1 од 18.07.2016. године број осушених, бачених, незасађених садница (20.221 од укупно 66.156) износи преко 30%, а да надређена лица нису покренула питање одговорности и друге законске обавезе.

Обиласком терена неколико локација које је претходно узорковано, установљено је да на тим локацијама није извршена садња садница већ су оне посађене на другим парцелама које нису предмет уговора и пројекта, које је доставио додатљач.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је захтевао у Конкурсној документацији у Прилогу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок пружања услуга је у делу Техничке карактеристике наведено да је предмет набавке: 1. Робиниа псеудоацациа Енергие/Багрем 50цм – 26700 ком; 2. Куерцус петреа/ Храст китњак 50цм – 4000 ком и 3. Тилиа томентоса/Липа 30-50цм – 1000 ком. Наведени услови су дискриминаторски, ограничавају конкуренцију јер су наведене тачно одређене врсте багрема, храста и липе и наведена је висина од тачно 50 цм без наведених одступања у висини, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама;

- Општинска управа је извршила плаћање у укупном износу од укупно 840 хиљада динара са конта 514121 – Вишегодишњи засади и то: дана 29.11.2017. године 732 хиљаде динара по рачуну-отпремници број 130-33 од 29.11.2017. године за испоруку садница и износе од 68 хиљада динара од 29.11.2017. године и износ од 40 хиљада динара од 27.12.2017. године по рачуну отпремници број 170-34 за израду пројекта пошумљавања добављачу „Расадник браћа Топаловић“ д.о.о. Липолист, а да није донет програм унапређења општинских функција шума од значаја за локалну самоуправу, што је супротно члану 80. Закона о шумама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа није извршила контролу парцела које су пријављивали грађани у вези са набавком да ли су погодне за пошумљавање, није извршила контролу да ли су саднице засађене, што је супротно Уговору 404-90/02-2017/6 од 19.10.2017. године.
- Испоручене су саднице багрем просечне висине око 100 цм, што је супротно Уговору 404-90/02-2017/6, односно Прилогу III Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок пружања услуга је у делу Техничке карактеристике наведено да је предмет набавке: 1. Робиниа псеудоацциа Енергие/Багрем 50цм – 26700 ком и обрасцу понуде који представљају саставни део уговора.
- Извршена је садња садница на парцелама које нису предмет пројекта број 06-1740/1 од 30.10.2017. године и наведеног уговора, што није у складу са Пројектом број 06-1740/1 од 30.10.2017. године и Уговором број 404-90/02-2017/6 од 19.10.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **6.Набавка услуга Услуге превоза грађевинског материјала у поступку јавне набавке мале вредности бр. 1.2.25**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга за Услуге превоза грађевинског материјала доношењем одлуке о покретању поступка број 404-19 од 27.02.2017. године, а дана 02.03.2017. године је објављен позив за подношење понуда и Конкурсна документација, процењене вредности 4.250.000,00 динара без ПДВ-а. Благовремено је примљено четири понуде и по извршеној стручној оцени истих број 404-19/5 од 23.03.2017. године, а на основу одлуке о додели уговора број 404-19/6 од 24.03.2017. године, додељен је понуђачу Аутопревозничка радња „ДМ ТРАНС“, Мали Зворник, на основу понуде понуђача број 404-19/2-1 од 14.03.2017. године са којим је закључен Уговор број 404-19/02-2017/7 од 31.03.2017. године, уговорене вредности до 4.250.000,00 динара без ПДВ-а, до 5.100.000,00 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је 3.660.115,20 динара са ПДВ-ом.

У Конкурсној документацији у прилогу VI.1 - Образац структуре цене су наведене цене услуге превоза по јединици мере по метру кубном односно по тони без наведених укупних количина односно процењених количина које ће бити превезене.

Исплаћено је добављачу ЈКП „Дрина“, Мали Зворник укупно 409 хиљада динара за превоз сепарисане ризле по рачуну: број 6 од 23.02.2017. године у износу од 92 хиљаде динара; број 13 од 29.03.2017. године у износу од 139 хиљада динара, број 18 од 18.04.2017. године у износу од 176 хиљада динара и број 27 од 31.05-2017. године у износу од 47 хиљада динара са субаналитичког конта 422911 - Трошкови селидбе и превоза, а да није извршен поступак јавне набавке у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Исплаћен је износ од 365 хиљада динара за трошкове превоза „мобиљара“ - три гарнитуре дечијих игралишта добављачу „Мега стил“ д.о.о. Подгорица на основу Уговора о поклону

број 06-2478/2016-1 од 10.01.2017. при ком је поклонодавац „Мега стил“ д.о.о. Подгорица у обавези да преда гарнитуре и монтира у року од 15 дана, а поклонопримац, општина „Мали Зворник“ да исплати превоз поклонодавцу у износу од 1400 еур и то на дан потписивања уговора 70% аванса, а преосталих 30% након монтаже. Исплата је извршена 12.01.2017. године по авансном рачуну број 002 од 10.01.2017. године у противвредности од 2.940 еур поклонодавцу по продајном курсу Народне банке Србије на дан плаћања. До завршетка извештаја добављач није испоручио сва три комплета игралишта према уговору о поклону, а два која је испоручио није инсталирао.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да су у Конкурсној документацији у Прилогу VI.1 - Образац структуре цене су наведене цене услуге превоза по јединици мере по метру кубном односно по тони без наведених укупних количина, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

### **7. Набавка услуга Геодетске услуге у поступку јавне набавке мале вредности бр. 1.2.2**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга за Геодетске услуге доношењем одлуке о покретању поступка број 404-14 од 17.02.2017. године, а дана 27.02.2017. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 3.333.333,00 динара без ПДВ-а. Благовремено је примљено пет понуда и по извршеној стручној оцени истих број 404-14/6 од 24.03.2017. године, а на основу одлуке о додели уговора број 404-14/7 од 24.03.2017. год, додељен је групи понуђача Геодетски биро „Гаус“ доо Београд и Биро за геодезију и пројектовање „Земљомер“ Лозница, на основу понуде понуђача број 404-14/2-3 од 10.03.2017. године са којим је закључен уговор број 404-14/02-2017/9 од 5.4.2017. године уговорене вредности до 3.333.333,00 динара без ПДВ-а, до 4.000.000,00 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је 3.883.444,80 динара са ПДВ-ом.

У Конкурсној документацији у Прилогу VIII – Структура цена, наведене су јединичне цене без наведених количина. Цене су подељене у 9 група према техничкој спецификацији од којих су неке подељене и до шест подгрупа.

Од пет понуда које су пристигле, једна је оцењена као неприхватљива (заједничка понуда понуђача: „Гео премер МЦ“ д.о.о. Крупањ и понуђача „Геодетски сервис“ д.о.о. Ниш), а четири су оцењене као прихватљиве и према јединичним цена су рангиране од најниже: 1. Заједничка понуда „Геодетски биро Гаус“ д.о.о. Београд и Биро за геодезију и пројектовање „Земљомер“, Лозница укупне јединичне цене без ПДВ-а од 1.498,00 динара; 2. Заједничка понуда ПД „АБА-геодетска кућа“ д.о.о. Београд и „Топ-Гео“ д.о.о. Београд укупне јединичне цене без ПДВ-а од 3.680,00 динара; 3. Заједничка понуда „Геодет ДБ“ д.о.о. Мали Зворник и „Геосистем“ д.о.о. Београд укупне јединичне цене без ПДВ-а од 12.792,00 динара и 4. „ГЕОУРБ ГРОУП“ д.о.о. Београд укупне јединичне цене без ПДВ-а од 165.515,00 динара.

По овој набавци је у току 2017. године укупно извршено 3.883 хиљаде динара са ПДВ-ом, са добављачем „Геодетски биро Гаус“ д.о.о. Београд и Биро за геодезију и пројектовање „Земљомер“, Лозница – заједничка понуда. Уколико се изврши обрачун извршене количине услуга које су извршене у 2017. години према јединичним ценама које су понуђачи понудили, укупна вредност уговора би била најповољнија код понуђача „ГЕОУРБ ГРОУП“ д.о.о. Београд укупне јединичне цене без ПДВ-а од 165.515,00 динара, који је био по јединичним ценама најскупљи. Укупно извршење би било за 1.605 хиљада динара мање. Следећи по укупним количинама би била Заједничка понуда „Геодет ДБ“ д.о.о. Мали Зворник и „Геосистем“ д.о.о. Београд укупне јединичне цене без ПДВ-а од 12.792,00 динара при чему

би извршење било мање за 1.391 хиљаду динара, а на трећем месту би била рангирана понуда са којом је и закључен уговор.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Наручилац захтевао у Конкурсној документацији у Прилогу VIII – Структура цена наведене су јединичне цене без наведених укупних количина. На основу плаћених рачуна до краја 2017. године по ценама из понуда, два понуђача и то: „ГЕОУРБ ГРОУП“ д.о.о. Београд и Заједничка понуда „Геодет ДБ“ д.о.о. Мали Зворник и „Геосустем“ д.о.о. Београд, су по укупно плаћеним количинама јефтинији од понуђача са којим је уговор закључен што доказује да понуде понуђача из конкурсне документације нису упоредиве и да је закључен уговор са понуђачем који није дао најјефтинију понуду, односно рангирање понуда није било исправно, што је супротно члану 61. и члану 107. Закона о јавним набавкама.

## **8. Набавка услуга Медијске услуге обликоване у партије у поступку јавне набавке мале вредности бр. 1.2.26**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга за Медијске услуге обликоване у партије. Доношењем одлуке о покретању поступка број 404-17/2017 од 21.02.2017. године, а 24.02.2017. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности за Партију I - 833.333,00 динара без ПДВ-а, за Партију II -833.333,00 динара без ПДВ-а, за Партију III-833.333,00 динара без ПДВ-а и за Партију IV-666.668,00 динара без ПДВ-а. Благовремено је примљено четири понуде и по извршеној стручној оцени истих број 404-17/4 од 08.03.2017. године, а на основу одлуке о додели Уговора број 404-17/5 од 09.03.2017. године.

За Партију I – Извештавање са седница скупштине и скупштинских тела општине Мали Зворник путем електронског медија - телевизије додељује понуђачу ЛОТЕЛ ПЛУС д.о.о. 15300 Лозница, на основу понуде понуђача 404-17/2-5 од 06.03.2017. године.

За Партију II – Услуга информисања јавности путем електронског медија- телевизије додељује понуђачу РАДИО ТВ ПОДРИЊЕ д.о.о. Лозница, на основу понуде понуђача број 404-17/2-3 од 06.03.2017. године.

За Партију III – Услуга информисања јавности путем електронског медија регионалног карактера – радија, додељује понуђачу „МАРТЕКС ТМТ“ д.о.о. Лозница на основу понуде понуђача број 404-17/2-2 од 06.03.2017. године.

За Партију IV – Услуге информисања јавности о дешавањима на територији општине Мали Зворник путем интернет портала додељује понуђачу „СИЗИФ-К“ Мали Зворник на основу понуде понуђача број 404-17/2-1 од 06.03.2017. године.

Општина је закључила уговор за Партију I - Извештавање са седница скупштине и скупштинских тела општине Мали Зворник путем електронског медија-телевизије број 404-17/02-2017/6 од 15.3.2017. године уговорене вредности 825.000,00 динара без ПДВ-а, 990.000,00 динара са ПДВ-ом, за Партију II - Услуга информисања јавности путем електронског медија - телевизије број 404-17/02-2017/7 од 15.03.2017. године, уговорене вредности 825.000,00 динара без ПДВ-а, 990.000,00 динара са ПДВ-ом, за Партију III – Услуга информисања јавности путем електронског медија регионалног карактера – радија број 404-17/02-2017/8 од 15.03.2017. године уговорене вредности 830.500,00 динара без ПДВ-а, 996.600,00 динара са ПДВ-ом, за Партију IV – Услуге информисања јавности о дешавањима на територији општине Мали Зворник путем интернет портала број 404-17/02 -2017/9 од 15.03.2017. године уговорене вредности 662.200,00 динара без ПДВ-а, није обвезник ПДВ-а. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је за Партију I -765.000,00 динара, Партију

II - 810.000,00 динара са ПДВ-ом, Партију III - 770.100,00 динара са ПДВ-ом, Партију IV-541.800,00 динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је захтевао у Конкурсној документацији у Обрасцу 4. – Образац структуре цене наведене су цене на месечном нивоу са и без ПДВ-а и цене за 11 месеци са и без ПДВ-а, а да није наведено у којим ће количинама бити извршена услуга, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.
- У Конкурсној документацији у Обрасцу 4. – Образац структуре цене за сваку партију појединачно су наведене цене на месечном нивоу са и без ПДВ-а и цене за 11 месеци са и без ПДВ-а, а да није наведено у којим ће количинама бити извршена услуга. Контрола извршене услуге у складу са спецификацијом услуге није могуће утврдити, да ли је услуга извршена јер се не може одредити колики ће број репортажа у ком временском трајању, у којим терминима бити извршени и друго, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **9. Набавка услуга Услуге туристичке промоције у поступку јавне набавке мале вредности бр. 1.2.7**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга за Услуге туристичке промоције доношењем одлуке о покретању поступка број 404-24 од 08.03.2017.године, а дана 20.03.2017.године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 833.333,00 динара без ПДВ-а. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени истих број 404-24/4 од 07.04.2017. године, а на основу одлуке о додели уговора број 404-24/5 од 10.04.2017.год, додељен је понуђачу КРУНА ТООРС д.о.о. Мали Зворник Огранак Туристичка Агенција АБЕОНА,15318 Мали Зворник, на основу понуде понуђача број 404-24/2-1 од 30.03.2017.године са којим је закључен уговор број 404-24/02-2017/6 од 19.04.2017. год. уговорене вредности 830.000,00 динара без ПДВ-а, 996.000,00 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је 774.666,55 динара са ПДВ-ом.

У Конкурсној документацији у Обрасцу 8. – Образац структуре цене су наведене цене на месечном нивоу са и без ПДВ-а и цене за 9 месеци са и без ПДВ-а, а да није наведено у којим ће количинама бити извршена услуга.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је захтевао у Конкурсној документацији у Обрасцу 4. – Образац структуре цене наведене су цене на месечном нивоу са и без ПДВ-а и цене за 9 месеци са и без ПДВ-а, а да није наведено у којим ће количинама бити извршена услуга, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.
- Контрола извршене услуге у складу са спецификацијом услуге није могуће утврдити, да ли је услуга извршена, јер се не може одредити количина штампане публикације, аудио и видео материјала, квалитативних и квантитативних обележја интернет презентације, начина објављивања информација од значаја за туристичку промоцију општине, број и начин организовања туристичких, научних, спортских, културних и других манифестација, минимални број међународних пројеката на којима ће заступати општину односно обезбедити њено учешће, број емисија као и прецизан опис у којим емисијама ће општина презентовати своје туристичке потенцијале и друге карактеристике из Конкурсне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



## **10. Набавка услуга Услуге ангажовања извођача музичког програма за манифестацију Сомовијада-Дрина је смисао живота у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда бр. 1.2.24.**

Председник општине је на основу позитивног мишљења Управа за јавне набавке о испуњености услова за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. Став 1. тачка 2. ЗЈН, број 404-02-2152/17 од 11.07.2017. године, заведено код наручиоца под бројем 06-1071/2 од 12.07.2017. године покренуо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. тачка 2. ЗЈН услуга за Услуге ангажовања извођача музичког програма за манифестацију Сомовијада - Дрина је смисао живота доношењем одлуке о покретању поступка број 404-64 од 13.07.2017. године, а дана 13.07.2017. године је објављено обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 1.930.333,00 динара без ПДВ-а. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени истих број 404-64/5 од 14.07.2017. године, а на основу одлуке о додели уговора број 404-64/6 од 14.07.2017. године, додељен је понуђачу Агенција за пословне активности „Јасс Про“, Београд, на основу понуде понуђача број 404-64/2-1 од 14.07.2017. године са којим је закључен уговор број 404-64/02-2017/7 од 25.07.2017. године уговорене вредности 1.925.000,00 динара без ПДВ-а. Извршење по основу ове јавне набавке у 2017. Години износи 1.925 хиљада динара.

Управа за јавне набавке је 11.07.2017. године дала Мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објаве позива за подношење понуда уз услова да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и да са дужном пажњом проверава квалитет предмета јавне набавке.

У Прилогу IX – Образац структуре цене, су наведене цене за сваког извођача према којима је понуђач Агенција за пословне активности „Јасс Про“, Београд дала следеће понуде: Шабан Шаулић за наступ од 90 минута укупно износ од 732 хиљаде динара; Милица Крсмановић за наступ од 90 минута укупно износ од 732 хиљаде динара; Теа Таировић за наступ од 120 минута укупно износ од 153 хиљаде динара; Љубомир Перућица за наступ од 120 минута укупно износ од 153 хиљаде динара и Трубачки оркестар „Бошко Крзавац“ за наступ од 120 минута укупно износ од 156 хиљаде динара. На основу достављених уговори између Агенција за пословне активности „Јасс Про“, Београд и наведених извођача од 12.07.2017. године, утврђено је да појединачни уговори за певаче Шабана Шаулића и Милицу Крсмановић одступају од Уговорених износа из јавне набавке, што доказује да у случају Милице Крсмановић цена која је закључена након спроведеног поступка јавне набавке је већа од упоредиве тржишне цене, јер је износ који је њој исплаћен више од дупло мањи од износа који је општина Мали Зворник закључила у уговору и оценила ту понуду тржишном.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци након спроведеног преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, а да је цена из уговора већа од упоредиве тржишне цене за извођача Милицу Крсмановић, што није у складу са чланом 36. Став 8. Закона о јавним набавкама.

## **11. Набавка добара- Набавка цистерне за воду у отвореном поступку бр. 1.1.18**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке добара на Набавци цистерне за воду доношењем одлуке о покретању поступка број 404-120 од 25.12.2017. године а 26.12.2017. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна

документација, процењене вредности 10.000.000,00 динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене две понуде и по извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора број 404-120/6 од 08.02.2018. године са Групом понуђача : „ПРОДРЕС“ д.о.о. Крушевац (носилац посла) и „АУТОКОМЕРЦ ЧАЧАК“ д.о.о. Чачак (члан групе понуђача) на основу понуде понуђача број 404-120/2-2 од 25.01.2018.године са којим је закључен уговор број 404-120/02-2018/7 од 20.02.2018. године уговорене вредности 8.950.000,00 динара без ПДВ-а, 10.740.000,00 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци није било.

У Конкурсној документацији у Прилогу V – Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. И 76. Закона и упутство како се доказује испуњеност тих услова – додатни услови, је захтевано за додатне услове да потенцијални понуђачи доставе да испуњавају следеће стандарде квалитета: СРПС ИСО 9001:2008, СРПС ИСО 14001:2005 и СРПС ОХСАС 18001:2008 или одговарајући национални стандард, чиме сужава конкуренцију и дискриминише потенцијалне понуђаче јер не сме захтевати да потенцијални понуђачи испуњавају само одређене српске, домаће стандарде већ да могу испуњавати и одговарајуће европске, светске или неке друге међународно признате стандарде.

У техничкој спецификацији у Прилогу III – Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара и сл. је захтевано поред осталих карактеристика да кабина буде беле боје, са стаклом на задњем делу; мењач мануелни; главни и широкоугаони ретровизори са возачеве и сувозачеве стране са електричним грејачима; пнеуматици 12Р22,5 и друге карактеристике које ограничавају конкуренцију.

Општина Мали Зворник није захтевала додатна појашњења иако се из доказа које је други понуђач, односно добављач након поступка набавке, Група понуђача „Прогрес“ д.о.о. Крушевац и „Аутокомерц Чачак“ д.о.о. Чачак доставио са додатне услове, да је испоручио најмање два возила која су предмет ове набавке. Наведени понуђач је доставио два уговора за члана групе понуђача „Прогрес“ д.о.о. Крушевац који ради надоградњу и један уговор за члана групе понуђача „Аутокомерц Чачак“ д.о.о. Чачак који се бави увозом и продајом возила. У уговорима се не може утврдити да ли је предметни уговори везани за цистерне које су предмет овог поступка јавне набавке исто као и за претходног понуђача, али за ову групу понуђача нису захтевана додатна објашњења у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама.

#### **На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је у Конкурсној документацији у Прилогу V – Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. и 76. Закона и упутство како се доказује испуњеност тих услова – додатни услови, је захтевано за додатне услове да потенцијални понуђачи доставе да испуњавају следеће стандарде квалитета: СРПС ИСО 9001:2008, СРПС ИСО 14001:2005 и СРПС ОХСАС 18001:2008 или одговарајући национални стандард, што није у складу са чланом 71. Став 1. Тачка 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у Конкурсној документацији у техничкој спецификацији у Прилогу III – Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара и сл. је захтевано поред осталих карактеристика да кабина буде беле боје, са стаклом на задњем делу; мењач мануелни; главни и широкоугаони ретровизори са возачеве и сувозачеве стране са електричним грејачима; пнеуматици 12Р22,5 и друге карактеристике које ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10. и чланом 72. Став 3. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац општина Мали Зворник је захтевао додатна појашњења од издаваоца референтне листе ЈКП „Стандард“ Књажевац, понуђача „Сервис Секом-КБ“ д.о.о. Краљево што није у складу са чланом 93. Став 1. Закона о јавним набавкама. Наведена појашњења је могла да захтева од понуђача, а не од издаваоца референтне листе, у складу са чланом 93. Став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац општина Мали Зворник је обе понуде требао да оцени неприхватљивом јер други понуђач није доставио два уговора него само један члана групе понуђача „Аутокомерц Чачак“ д.о.о. Чачак о продаји наведеног возила цистерне, чиме је доделио уговор скупљој од две неприхватљиве понуде за 1.550.000,00 динара, што није у складу са чланом 106. и чланом 107. Закона о јавним набавкама.

### **12. Набавка радова Израда ригола Каменолом - Центар Доња Трешњица у поступку јавне набавке мале вредности бр. 1.3.11 поступак из 2016. године**

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова за Израду ригола Каменолом - Центар Доња Трешњица доношењем одлуке о покретању поступка број 404-96 од 02.12.2016.године, а дана 02.12.2016.године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 2.500.000,00 динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене три понуде и по извршеној стручној оцени истих број 404-96/4 од 14.12.2016.године, а на основу одлуке о додели уговора број 404-96/5 од 19.12.2016. године, додељен је понуђачу БАЧКА- КОП“д.о.о. Кула, на основу понуде понуђача број 404-96/2-1 од 12.12.2016. године са којим је закључен уговор број 404-96/02-2016/6 од 27.12.2016.год уговорене вредности 2.049.999,35 динара без ПДВ-а, 2.459.999,22 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је 2.459.999,22 динара са ПДВ-ом.

У току извођења радова израда ригола каменолом –Центар - Доња Трешњица, појавила се потреба за извођењем додатних радова – израда бетонског прелаза преко каналета у Доњој Трешњици. Како власници-становници поседа и њива нису у могућности да прелазе у своје поседе и њиве, пре свега из разлога што су у већини случајева постојеће рампе за улаз у двориште имале цеви мањег пречника, које су због запушености морале бити уклоњене. Пошто уговором није било предвиђено начин на који се прелази ригола, првобитно је договорено да се поставе тање цеви, међутим инвеститор није могао да набави овакве цеви, те је одлучено да се каналета изведе целом дужином, и да се прелази за улаз изведу преко каналета. Закључак је да су сви наведени радови потребни за реализацију основног уговора, јер практично и технолошки заокружује целину уговорених радова.

С обзиром на напред наведено, Општина Мали Зворник, дана 15.8.2017.године обратила се Управи за јавне набавке захтевом за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда по основу члана 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Након разматрања захтева и увида у приложену документацију Управа за јавне набавке дала је позитивно мишљење о испуњености услова за примену напред наведеног поступка набавке, број 404-02-2901/17 од 27.9.2017. године, заведено код наручиоца под бројем 06-1511/2 од 5.10.2017. године. На основу мишљења Управе за јавне набавке покренута је јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број 404-100 од 16.10.2017. године.

### **13. Набавка услуга- Рад грађевинских машина у отвореном поступку бр. 1.2.3**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке добара на Рад грађевинских машина доношењем одлуке о покретању поступка број 404-16 од 17.02.2017.

године, а 27.02.2017. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 9.910.833,00 динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене четири понуде и по извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора број 404-16/5 од 05.04.2017.године са понуђачем: Грађевинско, транспортно и трговинско предузеће „БАЧКА -КОП“ д.о.о. Мали Зворник.

По објављивању Одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки, другопласирана Група понуђача: „ГРАДЦООП“ д.о.о. (носилац посла) Умка-Београд и „МИП ГРАДИНГ“ д.о.о. Обреновац, благовремено је, дана 20.04.2017. године, поднео захтев за заштиту права број 120/17 од 18.04.2017. године, заведен код наручиоца под бројем 404-16/8 од 20.04.2017. године.

По пријему захтева за заштиту права, наручилац је утврдио да захтев благовремен, а и да није уредан јер не садржи све обавезне елементе дефинисане чланом 151. став 1. ЗЈН и Наручилац је упутио Захтев за допуну Захтева за заштиту права дана 21-04-2017.године заведен под бројем 404-16/9 у коме је навео да се достави Потврда о уплати таксе из члана 156. става 1. Закона о јавним набавкама.

Дана 21.04.2017. године објављено је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца, а исти је од стране Комисије наручиоца Решењем бр. 404-16/10 од 27.04.2017. године усвојен у целини, те се приступило поновној стручној оцени понуда. Након доношења нове одлуке о додели уговора број 404-16/21 од 22.05.2017. године, након поновне стручне оцене понуда број 404-16/20 од 22.05.2017.године, иста поново бива (благовремено) оспорена од стране другог понуђача „БАЧКА -КОП“ д.о.о. Мали Зворник поднетог дана 31.05.2017. год.

Дана 02.06.2017.године објављено је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца. Након доставе одговора од стране Наручиоца, Републичкој Комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки, иста је донела Решење бр. 4-00-894/2017 од 15.09.2017. године, којим је у образложењу навела да је обавеза Наручиоца да изврши поново стручну оцену понуда .

Комисија је у стручној оцени понуда утврдила да се нису стекли услови за рангирање прихватљивих и понуда без битних недостатака.

Дана 28.11.2017.године, Скупштина општине Мали Зворник је донела Одлуку о четвртим изменама и допунама одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2017. годину број 06-2287, те су средства која су била опредељена за услуге рада грађевинских машина која је предмет набавке, преусмерена за друге намене, односно преусмерена су на набавку цистерне за воду и изградњу резервоара за снабдевање воде. Наиме, разлог промене намене средстава лежи у намери, сада ургентној, решавања проблема у водоснабдевању на територији општине Мали Зворник, а посебно у месној заједници Доња Трешњица, те је из наведених разлога било неопходно обезбедити додатна средства за набавку поменуте цистерне за воду и изградњу резервоара за снабдевање воде.

Како је у међувремену, од тренутка када је поднет Захтев за заштиту права од стране Грађевинско, транспортно и трговинско предузеће „БАЧКА -КОП“ д.о.о. Мали Зворник па до тренутка када је Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела Решење бр. 4-00-894/2017 од 15.09.2017. године, дошло до наведене измене и допуне буџета Општине, тако су се стекли услови за обуставу поступка у складу са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама. Сходно томе, Комисија је предложила одговорном лицу наручиоца да у складу са својим ингеренцијама обустави поступак јавне набавке на основу члана 109. став 1. ЗЈН и то из објективних и доказивих разлога у смислу става 2. истог члана, који се нису могли предвидети у време у покретања поступка и који онемогућавају да се

започети поступак оконча тако да је донета одлука о обустави поступка од 05.12.2017. године број:404-16/29.

**13а. Набавка услуга- Рад грађевинских машина у отвореном поступку бр. 1.2.3 у поступку јавне набавке мале вредности бр. 1.3.1**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке добара на Рад грађевинских машина доношењем одлуке о покретању поступка број 404-123 од 29.12.2017. године, а 17.01.2018. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 4.950.000,00 динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене четири понуде и по извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора број 404-123/6 од 27.02.2018.године са понуђачем: Грађевинско, транспортно и трговинско предузеће „БАЧКА - КОП“ д.о.о. Мали Зворник на основу понуде понуђача број 404-123/2-4 од 27.02.2018. године са којим је закључен уговор број 404-123/02-2018/7 од 08.03.2018. године уговорене вредности 3.705.045,80 динара без ПДВ-а, 4.446.054,96 динара са ПДВ-ом.

**14. Набавка добара - Набавка грађевинског материјала бр. 1.1.2 обликована у две партије и то:**

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке добара за Набавку грађевинског материјала доношењем одлуке о покретању поступка број 404-15 од 17.02.2017. године, а 24.02.2017. године је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација, процењене вредности 10.910.833,00 динара без ПДВ-а ,од тога за Партију I-процењена вредност 8.000.000,00 динара без ПДВ-а, а за Партију II-процењена вредност 2.910.833,00 динара без ПДВ-а. Благовремено су примљене четири понуде од којих су неке поднеле понуду за обе партије, од тога за партију I три понуде, а за партију II-три понуде и по извршеној стручној оцени истих, по објављивању одлуке о додели уговора број 404-15/8 од 05.04.2017. године на Порталу јавних набавки закључен је уговор за партију II-Грађевински материјал, са понуђачем: „СТОБЕХ“д.о.о. Лозница број 404-15/02-2017/12 од 21.04.2017. године уговорене вредности 7.924.200,00 динара без ПДВ-а, односно 9.509.040,00 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години није било.

За Партију II - Набавка ломљеног машински припремљеног камена, мајданског шута, сепарисане ризле, по објављивању одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки поднет је Захтев за заштиту права од стране понуђача „Стобех“ Лозница, благовремено је, дана 13.04.2017. год. године, поднео захтев за заштиту права, заведен код наручиоца под бројем 404-15/7 од 13.04.2017. године.

Предметним захтевом оспорена је одлука о додели уговора број 404-15/8 од 05.04.2017.године у делу у коме је Уговор додељен „Равнаја Траде“д.о.о. Мали Зворник. По пријему захтева за заштиту права, наручилац је утврдио да захтев благовремен, уредан и садржи све обавезне елементе дефинисане чланом 151. став 1. ЗЈН.

Дана 13.04.2017. године објављено је обавештење о поднетом захтеву за заштиту права на Порталу јавних набавки ,интернет страници наручиоца и 15.05.2017.године у бази Службених гласила

Дана 18.04.2017.године број 404-15/8 Наручилац је написао Одговор који је заједно са документацијом проследио Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки.



Дана 15.06.2017. године донето је Решење од стране Републичке комисије за заштиту права којим се одбија захтев за заштиту права понуђача Број: 4-00-518/2017 заведен код општинске управе општине Мали Зворник дана 24.07.2017.године број 404-15/9.

Након тога је закључен уговор број 404-15/02-2017/14 од 25.07.2017.године, уговорене вредности 2.716.200,00 динара без ПДВ-а, 3.259.440,00 динара са ПДВ-ом. Извршење у 2017. години по овој јавној набавци је 1.263.360,21 динара са ПДВ-ом.

Дана 25.06.2018.године донета је Одлука о измени Уговора о јавној набавци број 404-15/18 услед елементарних непогода (падања јаких киша на територији општине Мали Зворник које су узроковале изливање река и потока, а који су тиме проузроковали штете на локалним путевима неопходно је обезбедити додатне количине материјала).

Сходно наведеном повећава се вредност првобитно закљученог уговора за 5 % од укупне вредности првобитно закљученог уговора, односно за 135.810,00 динара без ПДВ-а, након чега је закључен Анекс I Уговора за Партију II- Ломљен камен машински припремљен, Мајдански шут, Сепарисана ризла 0-50мм 404-15/02-2017/19 од 25.06.2018. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Наручилац спровео три поступка јавних набавки и то: Набавка грађевинског материјала, Набавка Услуге превоза грађевинског материјала, Рад грађевинских машина уместо да је спровео један поступак јавне набавке, у складу са чланом 3. Став 1 тачка 35 и чланом 64. Став 4. Закона о јавним набавкама.**

### **Ризик**

Неодређивањем додатних услова, позивањем само на одређене стандарде без навођења „или одговарајући“, одређивања техничких спецификација које нису у складу са Законом о јавним набавкама постоји ризик од сужавања конкуренције и дискриминације понуђача; одређивање само јединичних цена без наведених укупних количина или оквирних односно минималних постоји ризик да понуде не буду упоредиве и од додељивања уговора понуђачу који није дао најјефтинију понуду; неиздавања банкарске гаранције за повраћај аванса постоји ризик од неизвршавања уговорних обавеза; незакључивање уговора по ценама које су тржишне и ниже, постоји ризик од несврсисходног трошења средстава; захтевањем додатних појашњења од трећих лица која нису понуђачи у поступку јавне набавке постоји ризик од добијања нетачних и непотпуних података; уколико понуду која није прихватљива се оцењује као прихватљива доводи до ризика од дискриминације понуђача; неспровођењем поступака по партијама за истоврсна добра постоји ризик да се закључе уговори који су у укупној вредности већи и неће се извршити уштеда у буџету.

### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима општине Мали Зворник да додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одређују у складу са Законом о јавним набавкама, да са позивом на српске, европске, међународне или друге стандарде буде праћено речима „или одговарајуће“; да техничке спецификације одређује у складу са Законом о јавним набавкама тако да не ограничавају конкуренцију; да у Конкурсној документацији одређују количине, оквирне количине, а не да упоређују понуде по јединичним ценама; да исплату аванса врше и уговарају уз банкарску гаранцију за повраћај аванса или друго одговарајуће средство обезбеђења; да закључују уговоре са понуђачима који су понудили понуде које нису веће од тржишно упоредивих цена; да додатна појашњења захтевају од понуђача и на начин у складу са Законом о јавним набавкама; да оцењују понуде да ли су прихватљиве у складу са Законом

о јавним набавкама и да поступке о јавним набавкама спроводе на начин да истоврсне поступке спроводе као један поступак јавне набавке или по партијама у складу са Законом о јавним набавкама.

## 6.2 Јавне набавке - Предшколска установа „Црвенкапа“

Табела број 30.Преглед спроведених јавних набавки по плану за 2017. у ПУ "Црвенкапа" Мали Зворник у хиљадама динара

Ред бр	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
1	Јавна набавка мале вредности	2	2.609	2.437	2.784
	<b>УКУПНО</b>	<b>2</b>	<b>2.609</b>	<b>2.437</b>	<b>2.784</b>

Укупно су спроведена две поступка јавних набавки мале вредности након којих су закључени уговори у вредности од 2.437 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.784 хиљаде динара са ПДВ-ом.

### 1. Јавна набавка мале вредности - Хране за 2017. годину ПУ „Црвенкапа“ Мали Зворник

Лице за послове јавних набавки поднело је директору Предшколске установе захтев за покретање поступка за набавку хране за 2017. годину број 229-/16 од 21.11.2016. године, на основу кога је директор издао налог за покретање поступка јавне набавке број 231/16 од 22.11.2016. године. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку хране за 2017. годину донета 24.11.2016. под бројем 233/16, а решењем број 235/16 од 24.11.2016. године именована Комисија за јавну набавку. Процењена вредност набавке је 2.425.496,00 без пдв-а, а са пдв-ом 2.743.411,00 динара.

Наведена набавка спроведена по партијама (укупно 9 партија). Конкурсна документација објављена на порталу 29.11.2016. године. Отварање понуда извршено дана 08.12.2016. године када су сачињени записници о отварању понуда, а извештаји о стручној оцени понуда сачињени су 09.12.2016. године. Одлуке о додели уговора донете су дана 12.12.2016. године. Уговори о јавној набавци хране закључени 26.12.2016. године. Укупна уговорена вредност јавне набавке је 2.262.476,96 динара без пдв-а, а са пдв-ом 2.575.125,30 динара. Укупно извршена вредност набавке за храну у 2017. години износи 2.194.618,07 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената нисмо установили неправилности.

## 7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Одлуком Скупштине општине Мали Зворник о Општинском правобранилаштву општине Мали Зворник, број 06-648 од дана 31.03.2016. године, утврђено је уређење, организација и друга питања од значаја за рад Општинског правобранилаштва општине Мали Зворник (у

даљем тексту Правобранилаштво). Општински правобранилац општине Мали Зворник је постављен дана 25.11.2016. године, Решењем Општинског већа.

Правобранилаштво у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима заступа као законски заступник Општину, њене органе и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета, ради заштите имовинских права и интереса Општине, прати и проучава правна питања од значаја за рад органа и правних лица која заступа, посебно у погледу заштите њихових имовинских права и интереса, као и питања у вези са применом закона и подзаконских аката која су, или могу бити, од значаја за предузимање било које правне радње органа и правног лица које заступа, посебно за спречавање штетних имовинскоправних и друштвено негативних последица по правна лица која заступа, даје правна мишљења приликом закључивања уговора које закључују правна лица које заступа, посебно уговора из области имовинскоправних односа и привредноправних уговора, у року који не може бити дужи од 30 дана, даје правне савете свим органима Општине које заступа, предузима заступање под истим условима као и адвокат када је прописано да је у одређеном поступку или за предузимање одређене радње у поступку обавезно заступање странке од стране адвоката.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова који су у току, закључно са 31.12.2017. године, према врсти судског спора.

Табела бр 31: Збирни преглед судских спорова општине Мали Зворник на дан 31.12.2017. године

р.б.	Опис	Парнични поступак- Општина		Ванпарнични поступак- Општина		Извршни Поступци Општина извршни поверилац
		Тужена	Тужилац	Противник предлагача	Предлагач	
1	2	3	4	5	6	7
1	Број поступака	13	5	1	/	20
2	Вредност (у 000 дин)	3.971	995	420	/	13.842

Парнични поступци. Општина Мали Зворник води 19 парничних поступака, од чега 13 парничних поступака у којима је тужена и пет парничних поступка у којима се појављује као тужилац. По својој природи то су спорови имовинско - правне природе, накнаде штете (услед поплава, заузећа земљишта, засипања шуме, уједа паса луталица, неиспуњавања уговорених обавеза, неплаћања закупнине), чинидбе, утврђивање права својине (на земљишту, права коришћења).

Општина се појављује као тужилац у пет парничних поступка и то: у поступку заштите јавне својине, за утврђивање права својине (на земљишту) накнаде штете (неиспуњавање уговорених обавеза, неплаћања закупнине).

У 2017. години, правноснажно су решени следећи парнични предмети:

1. Тужиоца из Малог Зворника и осталих против тужене Општине, Тужиоцима досуђен износ од 931.649,00 динара са законском каматом од 15.03.2017. године и износ од 1.542.191,00 на име трошкова поступка са законском каматом од 15.03.2017. године. Тужба одбијена у чинидбеном делу којим се тражило да Општина о свом трошку изврши уклањање бетонске плоче са потока Вољевица у Малом Зворнику. Општина је уложила Ревизију на другостепену Пресуду дана 13.12.2017. године и Предлог за понављање поступка истог дана. Предмет спора је била накнада штете због поплаве услед незаконитог Решења о одобравању градње и чинидба на отклањању опасности услед истог акта Општине.
2. Тужиоца Општине против Туженог ПД за геодезију Геодет ДБ доо Мали Зворник, Тужиоцу досуђен износ од 3.906,71 евро у динарској противвредности по средњем курсу

- НБС на дан исплате са каматом почев од 10.02.2017. године до потпуне исплате. Општини досуђени и трошкови поступка у износу од 219.625,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
3. Тужиоца из Сакара против тужене Општине, радни спор ради исплате, тужбени захтев одбијен за износ од 150.387,83 динара а усвојен за износ 40.378,27 динара. Тужилац обавезан на плаћање трошкова жалбеног поступка у износу од 3.000,00 динара. Предмет спора је била исплата неисплаћене накнаде за функционере после престанка јавне функције.
  4. Тужиоца из Доње Трешњице против тужене Општине, одбијен захтев за накнаду штете од 49.000,00 динара, Пресуда на основу одрицања Тужиоца, постигнуто вансудско поравнање. Предмет спора је била накнада штете настале због убијања оваца од стране паса.
  5. Тужиоца из Доње Борине, против тужене Општине. Пресудом обавезана Тужена да исплати износ од 78.000,00 динара са законском каматом од 08.06.2015. године па до исплате и износ трошкова поступка од 66.290,00 динара са каматом од 28.10.2016. године до исплате. Предмет спора је био накнада штете на апарату за прање аутомобила причињена приликом изградње водовода.
  6. Тужиоца из Доње Трешњице против тужене Општине, повучена Тужба за накнаду штете од стране Тужиоца, вредност предмета спора 99.750,00 динара, постигнуто вансудско поравнање. Предмет спора је била накнада штете настале због убијања оваца од стране паса.
  7. Тужиоца из Велике Реке против Тужене ОШ „Никола Тесла“ Велика Река, радни спор, вредност предмета спора 100.000,00 динара. Донета Пресуда на основу признања. Предмет спора је била наплата отпремнине због одласка у пензију.
  8. Тужиоца из Радаља против тужене Општине. Повучена Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 35.000,00 динара, постигнуто вансудско поравнање. Предмет спора је био накнада штете због уједа пса луталице.
  9. Тужиоца ЕПС против тужене Општине, тужбени захтев одбијен за износ од 74.588,78 динара а усвојен за износ 47.062,16 динара са каматом од 30.12.2016. године и за трошкове поступка у износу од 14.065,74 динара. Предмет спора је био накнада за неиспуњење обавеза по Уговору о заједничком улагању у изградњи енергетских објеката.

У 2017. години, нерешени, активни парнични предмети су:

1. Тужиоца из Радаља против тужене Општине, тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 789.102,50 динара. Предмет спора је накнада штете услед поплаве која је однела подзиду.
2. Тужиоца Општине против туженог из Доње Борине, Тужба ради утврђења права својине, вредност предмета спора 400.000,00 динара. Предмет спора утврђење права својине на земљишту на коме је Општина платила накнаду за репетитиор.
3. Тужиоца из Цулина против тужене Општине, Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 120.000,00 динара. Предмет спора је накнада штете због заузећа земљишта путем.
4. Тужиоца из Доње Трешњице против тужене Општине, Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 200.000,00 динара. Предмет спора је накнада штете због засипања шуме.

5. Тужиоца из Сакара против тужене Општине, Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 200.000,00 динара. Предмет спора је накнада штете због заузећа земљишта путем.
6. Тужиоца Општине против из Сакара Тужба за утврђење права својине, вредност предмета спора 300.000,00 динара. Предмет спора је утврђење права својине на земљишту заузетом путем.
7. Тужиоца из Сакара, Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 369.339,25 динара. Предмет спора је накнада штете услед доношења порескоуправног акта од стране Општине.
8. Тужиоца из Доње Борине, Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 281.000,00 динара. Предмет спора је накнада штете ради заузећа земљишта путем.
9. Тужиоца из Малог Зворника, Тужба ради утврђења права својине, вредност предмета спора 200.000,00 динара. Предмет спора је утврђење права својине тужилаца на грађевинском земљишту Општине.
10. Тужиоца из Радаља против тужене Општине. Повучена Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 35.000,00 динара, постигнуто вансудско поравнање. Предмет спора накнада штете због уједа пса луталице.
11. Тужиоца Општине против тужених Удружења за заштиту потрошача и корисника услуга Фокус Чачак и физичког лица из Чачка, Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 250.000,00 динара. Предмет спора накнада штете због неиспуњења обавеза из Уговора о финансирању реализације редовних активности и програма/пројекта удружења.
12. Тужиоца МЗ Доња Трешњица против туженог из Доње Трешњице, Тужба ради сметања поседа.
13. Тужиоца из Малог Зворника против тужене Општине, Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 723.476,88 динара. Предмет спора је накнада за земљиште заузето путем.
14. Предлагача Општине по Предлогу за понављање поступка окончаног Пресудом Основног суда у Лозници 5-П-2035/11 од дана 21.02.2011. године у поступку тужиоца Предузећа за пројектовање, инжењеринг, консалтинг и експорт-импорт „Вацетина“ доо Београд – Земун и туженог физичког лица из Зворника, Република Српска, Босна и Херцеговина
15. Тужиоца Општине против тужених Друштва за производњу грађевинског материјала Равнаја ад, Мали Зворник, Равнаје траде доо Мали Зворник и физичког лица из Зрењанина, Тужба због сметања поседа. Предмет спора сметање поседа на земљишту на коме је вршен административни пренос.
16. Тужиоца из Доње Борине против тужене Општине, Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 9.000,00 динара. Предмет спора је накнада штете услед уједа пса луталице.
17. Тужиоца Друштва за производњу грађевинског материјала Равнаја ад, Мали Зворник против тужене Општине, Тужба за утврђење права коришћења, вредност предмета спора 1.000.000,00 динара. Предмет спора утврђење права коришћења на основу одржаја на општинском земљишту обухваћеном административним преносом
18. Тужиоца општине против тужене Демократске странке, Тужба за накнаду штете, вредност предмета спора 44.573,76 динара. Предмет спора је накнада штете због неплаћене закупнине за пословни простор.



19. Тужиоца СКРОЗ доо Велика Река против тужене Општине, вредност предмета спора 44.511,63 динара. Предмет спора је неплаћени рачуни за достављено пиће.

*Извршни поступци.* Фонд за развој општине Мали Зворник је до 31.12.2016. године био посебно правно лице основано од Скупштине општине Мали Зворник које је поступајућем правобранилаштву достављало захтеве за покретање одговарајућих поступака пред судовима или другим органима, уз достављање потребних пуномоћја.

Општина Мали Зворник води 20 извршних поступака где се појављује као извршни поверилац, у 14 поступака предмет спора је ненаплаћени дуг по кредиту.

По основу судских спорова у 2017. години извршен је расход у износу од 5.935 хиљада динара, за шест парничних поступака, три извршна поступка, четири ванпарнична поступка и један заштита права потрошача.

На дан 31.12.2017. године активни извршни предмети:

1. Извршног повериоца Општине против извршног дужника Голд бери доо, повучен предлог за извршење, вредност 14.850,19 евра са каматом од 02.11.2012. године и 152.340,00 динара са каматом од 22.03.2016. године. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
2. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Малог Зворника, вредност 6.463,93 евра са каматом од 30.01.2011. године и 76.100,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
3. Извршног повериоца Општине против извршног дужника Нови Мост доо Мали Зворник, повучена два предлога за извршење, вредност 1.516.187,23 динара са каматом од 01.09.2009. године. Разлог извршења је био порески дуг према локалној пореској администрацији.
4. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Шапца, вредност 45.000,00 динара са каматом од 22.05.2012. године. Ради наплате неплаћених судских трошкова.
5. Извршног повериоца Општине против извршног дужника Рудекс – комерц доо Мали Зворник, вредност 5.008.,99 евра са каматом од 25.10.2012. године и износ од 74.700,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
6. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Лознице, вредност 295.521,00 динара са каматом од 02.10.2014. године. Разлог извршења је порески дуг.
7. Извршног повериоца Општине против извршног дужника Вацетина из Београда, вредност 55.000,00 динара. Ненаплаћени трошкови парничног поступка.
8. Поступак по приговору Општине као трећег лица у поступку извршења извршног повериоца Инфофин Лозница против извршног дужника из Радаља.
9. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Малог Зворника, вредност 1.966,53 евра са каматом од 01.09.2010. године и 46.975,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
10. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Малог Зворника, вредност 1.846,15 евра са каматом од 30.08.2007. године и износ од 30.450,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
11. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Цулина, вредност 1.218,25 евра са каматом од 01.09.2010. године и износ од 35.722,00 динара. Предмет спора је

- био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита
12. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Цулина, вредност 1.395,78 евра са каматом од 23.02.2006. године и износ од 11.250,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита
  13. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Доње Борине, вредност 6.530,19 евра са каматом од 30.11.2010. године и износ од 86.925,00 динара са каматом од 15.06.2016. године. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
  14. Извршног повериоца Општине против извршног дужника ЗЗ Аграр из Доње Борине, вредност 24.884,64 евра са каматом од 10.12.2015. године и износ од 202.180,00 динара са каматом од 21.04.2016. године. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
  15. Извршног повериоца Општине против извршног дужника ЗЗ Велика Река из Велике Реке, вредност 18.332,91 евра са каматом од 23.12.2014. године и износ од 144.557,00 динара са каматом од 10.11.2016. године. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
  16. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Сакара, вредност 1.073,21 евра са каматом од 13.10.2017. године и износ од 36.094,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
  17. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Цулина, вредност 1.456,74 евра са каматом од 01.09.2017. године и износ од 30.453,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
  18. Извршног повериоца Општине против извршног дужника из Будишића, вредност 500.000,00 динара са каматом од 26.06.2003. године и износ од
  19. 37.300,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.
  20. Извршног повериоца Општине против извршног дужника Грађевинар ад Мали Зворник, вредност 400.000,00 динара са каматом од 27.12.2002. године и износ од 12.900,00 динара. Предмет спора је био ненаплаћен дуг по кредиту у коме је Фонд за развој општине Мали Зворник био давалац кредита.

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



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	17.146	17.146		17.146
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	10.103	11.268	956	10.312
1019	016100	Нематеријална имовина	10.103	11.268	956	10.312
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>				
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	253.504	274.527		274.527
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	86.793	64.400		64.400
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	86.793	64.400		64.400
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	3.974	3.945		3.945
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	36.087	22.966		22.966
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	46.729	37.476		37.476
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	3	13		13
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним 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
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	154.486	204.197		204.197
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	147.898	194.041		194.041
1051	121100	Жиро и текући рачуни	147.222	194.041		194.041
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	676			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	3.238	3.800		3.800
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.238	3.800		3.800
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	3.350	6.356		6.356
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.350	6.356		6.356
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	12.225	5.930		5.930
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	12.225	5.930		5.930
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	12.225	5.930		5.930
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	536.519	655.367	68.819	586.548
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	105.602	80.472
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>		
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1095</b>	<b>214000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
<b>1097</b>	<b>215000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
<b>1099</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
<b>1100</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	1.257	1.651
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	659	920
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	455	646
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	59	81
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	102	136
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	38	50
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	5	7
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	132	173
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	88	116
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	38	50
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	6	7
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	205	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	126	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	13	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	45	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	18	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	261	558
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	155	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		332
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	22	47
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	58	123
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	23	49
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	3	7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	290	352
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	290	332
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	289	332
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања	1	
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		20
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		20
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	10.678	3.906
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	10.604	3.844
1204	252100	Добављачи у земљи	10.604	3.844
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	74	62
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	74	62
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	93.377	74.563
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	93.377	74.563
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3.350	6.375
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.872	2.327
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	88.155	65.861
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	430.917	506.076
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	283.695	312.034
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	283.695	312.034
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	283.016	312.021
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	3	13
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	676	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	147,222	46,821
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		147,221
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	536,519	586,548
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.06.2018. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца  
*Ш. Ј. Ш. Ш. Ш. Ш. Ш.*

