



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2003/2018-04
Београд, 16. новембар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј :

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	2
Извештај о ревизији правилности пословања	5

Прилог I Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

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

Прилог III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Осечина на дан 31.12.2017. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ОСЕЧИНА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Осечина за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Осечина, део расхода и издатака је више исказан за 21.709 хиљада динара и мање за 21.709 хиљада динара, део прихода је више исказан за 255 хиљада динара и мање за 255 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Осечина за 2017. годину.

2. Општинска управа води помоћну књигу основних средстава (без податка о површини објекта) за 12 зграда и грађевинских објеката набавне вредности 137.613 хиљада динара, исправке вредности 33.252 хиљаде динара садашње вредности 104.361 хиљаду динара и води помоћну књигу основних средстава (без податка о адреси) за три зграде и грађевинска објекта набавне вредности 9.922 хиљаде динара, исправке вредности 3.277 хиљада динара садашње вредности 6.645 хиљада динара.

3. Помоћна књига основних средстава није устројена код следећих индиректних буџетских корисника:

- Предшколске установе „Лане“ из Осечине за основна средства укупне вредности 17.491 хиљаду динара и

- Спортског центра „Осечина“ из Осечине за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара

4. На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је за 723 хиљаде динара исказано стање на конту 2115- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих

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

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

кредитора, док су за исти износ у пословним књигама мање евидентирани а у финансијским извештајима мање исказани, на конту 2913- Обачунати ненаплаћени приходи и примања.

5. На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је за 1.845 хиљада динара исказано стање на конту 2433- Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, више је за 281 хиљаду динара исказано стање на конту 2434 - Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и више је за 2.126 хиљада динара исказано стање на конту 1312 – Обачунати неплаћени расходи и издаци.

6. У Главној књизи Општинске управе није успостављена равнотежа између имовине и њених извора у укупном износу од 2.908 хиљаде динара.

7. Део имовине који је исказан у консолидованом Билансу стања општине Осечина на дан 31.12.2017. године, као нефинансијска имовина у припреми у износу од 172.602 хиљаде динара, се користи односно, имовина је у употреби.

8. У пословним књигама општине Осечина није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 170.956 ха, шумског земљишта 325.135 ха, грађевинског земљишта 60.680 ха, осталог земљишта 164.922 ха, службене зграде 942 м², пословна зграда 696 м², стамбене зграде 1.100 м², зиданих гаража 148 м², путева другог реда-улица 82.861 ха, помоћних објеката 320 м², зграда културе 689 м² и некатегорисаних путева 60.166,17 ха.

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта 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.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Осечина 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 извештај *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Осечина, 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 у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Осечина је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 59.290 хиљада динара и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 49 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 45.989 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 5.576 хиљада динара; без спровођења поступка јавне набавке 7.676 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Осечина није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: пописом није обухваћено 66% евидентираних имовине и њених извора укупне вредности 240.951 хиљаду динара, недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања у укупном износу од 57.592 хиљада динара.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Скретање пажње

Не изражавајућу даљу резерву на изражено мишљење скрећемо пажњу на следећа питања:

1. С обзиром на то да је на основу члана 6. став 4. Закона о озакоњењу објеката, у вези са чланом 20. тачка 39) Закона о локалној самоуправи, попис и евиденција незаконито изграђених објеката посао из надлежности општине, чије обављање је орочено на период од 12 месеци знатно пролонгиран, није у складу са тим да Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава даје сагласност да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама буде већи од 10% укупног броја запослених по основу радног ангажовања лица закључивањем уговора о обављању привремених и повремених послова за послове озакоњења објеката с обзиром на то да је општепозната околност да се обављање ових послова врши у трајању дужем од 120 дана у календарској 2017. години.

Закључивање уговора о делу са члановима комисије за попис незаконито изграђених објеката, како би се имплементирало извршење послова из надлежности општине у вези са пописом и евиденцијом незаконито изграђених објеката за који није поднет захтев за легализацију у складу са раније важећим законом којим је била уређена легализација објеката и који су видљиви на сателитском снимку Републике Србије из 2015. године, којима се „исправља“ сагласност за ангажовање лица закључивањем уговора о обављању привремених и повремених послова добијена од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава није у складу са тим да је попис и евиденција незаконито изграђених објеката посао из надлежности општине, односно делатности општине као послодавца у смислу члана 199. став 1. Закона о раду који се као општи пропис о раду примењује на обављање рада ван радног односа у органима локалне самоуправе.

Законом о озакоњењу објеката, на основу праксе спровођења овог закона, прописан је непримерено кратак рок за обављање послова пописа и евиденције незаконито изграђених објеката, имајући у виду велики број незаконито изграђених објеката и

кадровске капацитете органа јединица локалних самоуправа, као и законска ограничења у погледу запошљавања и радног ангажовања у органима локалне самоуправе.

2. Одредбом члана 2. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/12, 15/15 и 68/15) прописано је да је наручилац у смислу тог закона орган локалне самоуправе. Локална самоуправа, у смислу члана 3. став 1. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“ бр. 129/07 и 83/14) остварује се у општини, граду и граду Београду. Органи општине, у смислу члана 27. Закона о локалној самоуправи, јесу скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа, док су органи града, у смислу члана 65. Закона о локалној самоуправи, скупштина града, градоначелник, градско веће и градска управа. У складу са наведеним, наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама јесу скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа, односно скупштина града, градоначелник, градско веће и градска управа. Поред ових органа, у јединицама локалне самоуправе образују се и правобранилаштва, а постоји и могућност образовања заштитника грађана као посебног органа.

Међутим, пракса јавних набавки општине Осечина, као и других ревидираних јединица локалне самоуправе, јесте: да се планови јавних набавки не доносе посебно за сваки од органа јединице локалне самоуправе већ се исти доносе од извршних органа јединице локалне самоуправе за општину или град као јединствен ентитет са правним субјективитетом који није наручилац у смислу Закона о јавним набавкама; да се акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца доноси од начелника градске - општинске управе, односно у већем броју случајева од извршних органа општине, односно града и да се исти јединствено примењује на нивоу јединице локалне самоуправе која није наручилац у смислу Закона о јавним набавкама; да одлуке о покретању поступка јавних набавки и одлуке о додели уговора доносе председници општине или градоначелници, односно начелници општинских или градских управа без обзира на то што су средства за извршење расхода или издатка у вези са којим се врши јавна набавка планирана актом о буџету на апропријацијама које се налазе у делима који се односе на друге органе јединице локалне самоуправе који су директни корисници средстава буџета јединице локалне самоуправе. Поред тога, у вези са спровођењем јавних набавки у оквиру јединица локалне самоуправе имамо праксу да се не користе могућности образовања тела за централизоване јавне набавке на локалном нивоу, као и да се не врши спровођење поступка јавних набавки од стране више наручилаца прописане одредбама чл. 48. и 50. Закона о јавним набавкама.

Посебан проблем јесте и то што се јавне набавке спроводе од органа градских општина које нису јединица локалне самоуправе у смислу Устава Републике Србије и Закона о локалној самоуправи и исти се у смислу Закона о јавним набавкама не сматрају наручиоцима.

У вези са наведеном праксом јавних набавки у јединицама локалне самоуправе и градским општинама, која није у складу са појмом наручиоца дефинисаним Законом о јавним набавкама и обавезама наручиоца у погледу планирања јавних набавки, доношења акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и доношења одлука о покретању поступка јавних набавки и додели уговора, као и имајући у виду многа друга ограничења у погледу капацитета јединица локалне самоуправе и потребу поједностављивања обављања послова јавних набавки, потребно је у процедури доношења

новог закона којим ће се уредити област јавних набавки размотрити могућност редефинисања појма наручиоца. Појам наручиоца могао би се редефинисати у том смислу што би се наручиоцима поред органа јединице локалне самоуправе сматрале и саме јединице локалне самоуправе као јединствен ентитет са правним субјективитетом и у којима је општинска – градска управа организована као јединствен орган, као и органи градских општина.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2018. године

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

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	6
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	19
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	20

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

Економска класификација

1. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 21.709 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 21.709 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Осечина за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1., 5.1.3.10., 5.1.3.14., 5.1.3.16., 5.1.3.22., 5.1.3.24., 5.1.4.1. и 5.2. - Препорука број 9.2., 14.5., 16.3., 18.2., 22.2., 23.2., 24.2. и 27.);

2. Приходи и примања су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 255 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 255 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Осечина за 2017. годину (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.- Препорука број 7.4. и 8.)

3. Општинска управа води помоћну књигу основних средстава (без податка о површини објекта) за 12 зграда и грађевинских објеката набавне вредности 137.613 хиљада динара, исправке вредности 33.252 хиљаде динара садашње вредности 104.361 хиљаду динара и води помоћну књигу основних средстава (без податка о адреси) за три зграде и грађевинска објекта набавне вредности 9.922 хиљаде динара, исправке вредности 3.277 хиљада динара садашње вредности 6.645 хиљада динара (Напомена 5.3.2.- Препорука број 29.1.).

4. Помоћна књига основних средстава није устројена код следећих индиректних буџетских корисника:

- Предшколске установа „Лане“ из Осечине за основна средства укупне вредности 17.491 хиљаду динара и
- Спортски центар „Осечина“ из Осечине за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.).

5. На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је за 723 хиљаде динара исказано стање на конту 2115- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, док су за исти износ у пословним књигама мање евидентирани а у

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

финансијским извештајима мање исказани, на конту 2913- Обачунати ненаплаћени приходи и примања (Напомена 5.3.3.)

6. На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је за 1.845 хиљада динара исказано стање на конту 2433- Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, више је за 281 хиљаду динара исказано стање на конту 2434 - Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и више је за 2.126 хиљада динара исказано стање на конту 1312 – Обачунати неплаћени расходи и издаци (Напомена 5.3.3.).

7. У Главној књизи Општинске управе није успостављена равнотежа између имовине и њених извора у укупном износу од 2.908 хиљада динара (Напомена 5.3.3.2.).

8. Део имовине који је исказан у консолидованом Билансу стања општине Осечина на дан 31.12.2017. године, као нефинансијска имовина у припреми у износу од 172.713 хиљада динара, се користи односно, имовина је у употреби и то код:

- Општинске управе у износу од 104.707 хиљада;
- Спортског центра „Осечина“ у износу од 67.754 хиљаде динара;
- Месне заједнице Драгијевица у износу од 129 хиљада динара и
- Месне заједнице Гуњаци у износу од 123 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.);

ПРИОРИТЕТ 2²

9. У консолидованим финансијским извештајима општине Осечина- Биланс стања на дан 31.12.2017. године није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 170.956 ха, шумског земљишта 325.135 ха, грађевинског земљишта 60.680 ха, осталог земљишта 164.922 ха, службене зграде 942 м², пословна зграда 696 м², стамбене зграде 1.100 м², зиданих гаража 148 м², путева другог реда-улица 82.861 ха, помоћних објеката 320 м², зграда културе 689 м² и некатегорисаних путева 60.166,17 ха. (Напомена 5.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Осечина препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима, и то да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомена 5.1.3.1., 5.1.3.10., 5.1.3.14., 5.1.3.16., 5.1.3.22., 5.1.3.24., 5.1.4.1. и 5.2. - Препорука број 9.2., 14.5., 16.3., 18.2., 22.2., 23.2., 24.2. и 27.);

2. Приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.1. и 5.1.2.- Препорука број 7.4. и 8.)

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

3. Евиденцију основних средстава у помоћној књизи устроје тако да се обезбеде детаљни подаци о евидентираној имовини (Напомена 5.3.2.- Препорука број 29.1.).
4. Да индиректни корисници буџетских корисника устоје помоћну књигу основних средстава и то:
 - Предшколске установа „Лане“ из Осечине за основна средства укупне вредности 17.491 хиљаду динара и
 - Спортски центар „Осечина“ из Осечине за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.- Препорука број 29.1.).
5. Да се обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора и обрачунати ненаплаћени приходи и примања у пословним књигама правилно евидентирају и финансијским извештајима правилно искажу (Напомена 5.3.3.- Препорука број 30.2.).
6. Да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да се финансијски извештаји састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.3.3. – Препорука број 30.1.).
7. Да успоставе равнотежу између дугорочне финансијске имовине и њених извора и издвојених новчаних средстава и њихових извора (Напомена 5.3.3.2. – Препорука број 30.а.).
8. Да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу (Напомена 5.3.2 - Препорука број 29.2);

ПРИОРИТЕТ 2

9. Да се вредност имовине уписане у листове непокретности у пословним књигама евидентира и у финансијским извештајима исказе (Напомена 5.3.2.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, општина Осечина је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 59.290 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Индиректни корисник општине Осечина Народна библиотека је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 49 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1 и 5.1.3.2.);

2. Општина Осечина је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 39.058 хиљада динара, а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима и то:

- *Општинска управа* у износу од 37.785 хиљаде динара и то: (1) по основу расхода за бушење бунара и уградње опреме за воду на објектима изграђеним у реализацији пројекта „Наставак подршке у изградњи кућа и економској ревитализацији поплавлених подручја“ који финансира Европска унија и који реализује Удружење самарићанских радника Србије у износу од 600 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.9.); (2) по основу расхода за санацију речног корита у износу од 544 хиљаде динара по ценама из Ценовника услуга ЈКП „Осечина“ број: 387-11/13 од 29. новембра 2013. године на који није дата сагласност Скупштине општине Осечина која врши права оснивача што јесте облик остваривања заштите општег интереса у јавним предузећима, што је супротно чл. 5. став 3. и 69. Закона о јавним предузећима којима су прописани органи надлежни за вршење права оснивача и облици заштите општег интереса у јавним предузећима (Напомена 5.1.3.9.); (3) по основу расхода за чишћење снега у износу од 2.258 хиљада динара, као и расхода одржавања путева и санације речног корита која је вршена приликом извођења послова одржавања путева у износу од 25.002 хиљаде динара по ценама из Ценовника услуга ЈКП „Осечина“ број: 387-11/13 од 29. новембра 2013. године на који није дата сагласност Скупштине општине Осечина која врши права оснивача што јесте облик остваривања заштите општег интереса у јавним предузећима, (Напомена 5.1.3.10.); (4) по основу расхода за набавку тонера и другог канцеларијског материјала у износу од 119 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.11.); (5) по основу расхода за прековремени рад запослених у Дому здравља „Осечина“ (дежурство и приправност) за пружање здравствених услуга за осигурана лица у износу од 1.251 хиљаду динара (Напомена 5.1.3.17.); (6) по основу расхода за пренос средстава Дому здравља „Осечина“ за плате два радника запослена на одређено време до добијања сагласности Министарства здравља и допунски рад специјалиста у износу од 2.338 хиљада динара, за набавку стоматолошког радног места са насадним инструментима (стоматолошка столица), набавку ЕКГ апарата, кречење просторија и других текућих дотација здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме у износу од 3.380 хиљада динара, за набавку санитарског возила по основу финансијског лизинга и за набавку рендген апарата са CR системом у износу од 1.510 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа општине (Напомена 5.1.3.17.); (7) по основу расхода за набавку ормана за регистраторе у износу од 64 хиљаде динара и рачунарске опреме у износу од 149 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.4.2.); (8) по основу расхода за куповину њиве на кат. парцели број 2299/9 КО Осечина у површини од 0.08.74 ха ради изградње улице Кнеза Милоша, на основу Уговора о купопродаји непокретности

ОПУ: 256-2016 од 21. марта 2016. године и Анекса број 1 уз Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 575-2017 од 27. јуна 2017. године, у износу од 570 хиљада динара, с тим да укупна купопродајна цена у износу од 12.236,00 евра у динарској противвредности, није утврђена полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта надлежног пореског или другог органа (Напомена 5.1.4.4.);

- *Предшколска установа „Лане“* у износу од 315 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за молерске радове у износу од 90 хиљада динара и по основу расхода за радове на водоводу и канализацији у износу од 63 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.10.- Препорука број 14.1.и 14.2.); (2) по основу расхода за набавку радних униформи у износу од 29 хиљаде динара и по основу расхода за набавку осталих материјала за одржавање хигијене у износу од 133 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.11.);

- *Спортски центар* у износу од 858 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за потрошни материјал у износу од 116 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.10.); (2) по основу расхода за набавку материјала за спорт у износу од 92 хиљаде динара, по основу расхода за набавку хемијских средстава у износу од 167 хиљада динара и по основу расхода за набавку пића за даљу продају у износу од 483 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пруженог доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне (Напомена 5.1.3.11.);

- *Народна библиотека* износу од 100 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за израду полица за књиге у износу од 100 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.4.2.);

3. Општина Осечина је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 5.576 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то:

- *Председник општине и Општинско веће* у износу од 378 хиљада динара;
- *Општинска управа* у износу од 4.235 хиљада динара (Напомена 5.1.4.1.);
- *Предшколска установа „Лане“* у износу од 726 хиљада динара и
- *Спортски центар „Осечина“* у износу од 237 хиљада динара(Напомена 5.1.4.1. и 5.3.3.1.)

4. Општина Осечина је извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке за набавку електричне енергије у укупном износу од 7.676 хиљада динара и то:

- *Општинска управа* у износу од 7.175 хиљада динара (Напомена 5.1.3.6.);
- *Предшколска установа „Лане“* у износу од 501 хиљаду динара (Напомена 5.1.3.6.- Препорука 11.);

5. *Општинска управа општине Осечина* је извршила расходе суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета у укупном износу од 6.931 хиљаду динара а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности

са важећим законским и другим прописима и то: (1) по основу расхода за дотације Црвеном крсту Осечина за суфинансирање редовног рада за плате секретара и трошкова превоза на посао секретара Црвеног крста Осечина и за активности у вези са добровољним давалаштвом крви у износу од 723 хиљаде динара без претходног закључивања уговора између Црвеног крста Осечина и надлежног органа општине (Напомена 5.1.3.20.); (2) по основу расхода за дотације спортским омладинским организацијама на основу Решења Општинског веће број: 060-2/2017. од 23. јануара 2017. године као „појединачног“ акта којим је Кошаркашком клубу „Осечина“ одобрена додела средстава и решења о додели средстава другим организацијама у области спорта за 2017. годину која нису донета као појединачно решење против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима и извршила је расходе дотације спортским организацијама за реализацију потреба и интереса грађана у области спорта у општини Осечина у износу од 6.208 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20.).

- 6.** Укупни приходи и примања су остварени са 103 % у односу на план, тј. више су остварени у односу на план за 11.024 хиљаде динара. (Напомена 5.1.1.).
- 7.** Приход по основу текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 30 хиљада динара који је остварила Народна библиотека Осечина уплаћен је директно на рачун овог корисника, уместо на прописани уплатни рачун општине Осечина. (Напомена 5.1.1.).
- 8.** Недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања у укупном износу од 57.592 хиљаде динара која се састоје се од потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу: пореза на земљиште 541 хиљаду динара; пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге 24.000 хиљада динара, пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге 11.464 хиљаде динара, комуналне таксе за истицање фирме 16.726 хиљада динара, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама 78 хиљада динара, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине 2.700 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта 2.083 хиљаде динара. (Напомена 5.1.1.).
- 9.** У припреми и изради Одлуке о буџету општине Осечина утврђене су следеће неправилности:
- Директни корисници средстава буџета општине Осечина: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа нису на основу Упутства за припрему буџета општине Осечина за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину сачинили предлоге финансијског плана и доставили га локалном органу управе надлежном за финансије;
 - Одељење за буџет и финансије је Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину доставило 13.12.2016. године Општинском већу на разматрање;
 - Општинско веће општине Осечина је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину и 16.12.2016. године га упутило Скупштини општине на усвајање;
 - Скупштина општине је донела Одлуку о буџету општине Осечина за 2017. годину 26.12.2016. године;

- Одељење за финансије није доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2016. године, Одлуку о буџету општине Осечина за 2017. годину,
- Средства за финансирање рада заједничког Правобранилаштва за град Ваљево и општине: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, планирана су у оквиру ДКБС Општинска управа, програм 15-локална самоуправа, програмска класификација 0602-0004-општинско јавно правобранилаштво, уместо као раздео у оквиру посебног дела Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину;
- Погрешно су планирана средства услуга по уговору у области јавног информисања у износу од 90 хиљада динара код ДКБС Скупштина општине, уместо код ДКБС Општинска управа;
- Погрешно су планирана средства услуга по уговору у области јавног информисања у износу од 190 хиљада динара код ДКБС Председник општине и Општинско веће, уместо код ДКБС Општинска управа;
- Преусмеравање апропријација у оквиру раздела 3-Општинска управа вршено је на основу решења Општинског већа, уместо на основу решења начелника општинске управе. (Напомена 4.).

10. Општина Осечина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3.1.):

1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Осечина нема ажуран Сајт, службени листови нису објављени на Сајту општине Осечина.
- Општинско веће општине Осечина није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју општине што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе-општинско веће, подноси скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима најмање два пута годишње (Напомена 5.1.1.).
- Скупштина општине Осечина није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Осечина; (Напомена 5.1.1.).
- Општина Осечина није одлуком Скупштине општине одредила манифестације од значаја за општину које се одређују као сталне манифестације и ближе уредила питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација (Напомена 5.1.3.8.).
- Општина Осечина је у 2017. години вршила расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе; (Напомена 5.1.3.11.).
- Општина Осечина вршила је у 2017. години расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво број: 404-7/17 од 27. фебруара 2017. године додељеног у поступку јавне набавке који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској

години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (Напомена 5.1.3.11.).

- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену по уговорима додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (Напомена 5.1.3.11.).

- Општина Осечина извршила је расход субвенција за мере активне политике запошљавања и samozapošljavanja незапослених лица на основу аката донетих применом правилника која су донета од Општинског већа општине Осечина а која нису објављена у службеном гласилу, у износу од 1.691 хиљаду динара; (Напомена 5.1.3.15.).

- Родитељи ученика основних школа „Браћа Недић“ из Осечине и „Војвода Мишић“ из Пецке суфинансирали су у 2017. години расход превоза ученика у износу од 1.892 хиљаде динара и ако је прописано да се средства за превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе обезбеђују у буџетима јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.16.).

- Општина Осечина извршила је расход за финансирање трошкова вантелесне оплодње у износу од 300 хиљада динара на основу Закључка Општинског већа општине Осечина број: 060-11/2017 од 28. фебруара 2017. године и Решења Центра за социјални рад број: 55330-1 174/2017 од 2. марта 2017. године који нису надлежни за решавање у вези са остваривањем овог права, што је супротно одредбама члана 6. ст. 1. и 2. Одлуке о финансирању трошкова вантелесне оплодње (Напомена 5.1.3.16.).

- Општина Осечина извршила је расход трансфера Центру за социјални рад за остваривање права на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) у износу од 1.022 хиљаде динара, која по својој правној суштини јесу облик права на социјалну заштиту које се обезбеђује пружањем услуга социјалне заштите уређене Законом о социјалној заштити, подзаконским актима и општим актима јединица локалне самоуправе, с тим да Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина није прописано право на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) (Напомена 5.1.3.16.).

- Општина Осечина извршила је расход дотације верским заједницама на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о начину финансирања активности удружења на територији општине Осечина у 2017. години број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 500 хиљада динара (Напомена 5.1.3.20.).

- Општина Осечина није у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о спорту (16. мај 2016. године) донела акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета општине Осечина, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Осечина и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма (Напомена 5.1.3.21.).

- Општина Осечина је извршила расход дотације спортским омладинским организацијама на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о

одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Осечина број: 060-53/2016 од 28. децембра 2016. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 6.208 хиљада динара (Напомена 5.1.3.21.).

- Општина Осечина је извршила расход дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе у износу од 900 хиљада динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено на основу Решења Општинског већа број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године а не на основу одлуке стручне комисије за спровођење конкурса и без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима (Напомена 5.1.3.21.).
- Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу уједа паса луталица у износу од 1.633 хиљаде динара, на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број: 060-2/2011 од 2. фебруара 2011. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу (Напомена 5.1.3.23.).
- Општина Осечина закључила је Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 256-2016 од 21. марта 2016. године и Анекса број 1 уз Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 575-2017 од 27. јуна 2017. године и Уговора о купопродаји непокретности ОПУ: 1313-2017 од 6. децембра 2017. године на који није дато претходно мишљење Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина као органа који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Осечина (Напомена 5.1.4.4.).

2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње. (Напомена 3.1.2.).

3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- У складу са 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³ у 2017. години општина Осечина је требало да запосли једно лице са инвалидитетом или да уплати на рачун јавних прихода Републике Србије, износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Општина Осечина није запослила лице са инвалидитетом нити је уплатила напред наведен износ (Напомена 5.1.3.1.).
- У Општинској управи општине Осечина је 31 лице остварило 1.893 сати прековременог рада и по том основу је исплаћено 652 хиљада динара. У 2017. години запосленима нису издавани налози за прековремени рад и нису достављани извештаји о извршеном послу кроз прековремени рад. У документацији о прековременом раду не постоје налози претпостављеног, извештаји о обављеном раду, потврде претпостављеног

³ „Службени гласник РС“ 36/2009 И 32/2013.

да је прековремени рад извршен као ни разлози зашто запослени није могао користити слободне сате који су му додељени на основу прековременог рада (Напомена 5.1.3.1.).

- Предшколска установа „Лане“ из Осечине је, на дан 31.12.2017. године имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време (Напомена 5.1.3.1.).
- Општина Осечина извршила је расход за субвенција пољопривредним газдинствима у реализацији Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у износу од 8.537 хиљада динара, на основу аката донетих применом правилника којима се уређује свака од субвенција за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, која су донета од Општинског већа општине Осечина и који нису објављени у службеном гласилу (Напомена 5.1.3.14. – Препорука број 16.1.).
- ЈКП „Осечина“ користи водоводну мрежу као непокретност која није уложена у капитал тог предузећа а да то питање није уређено оснивачким актом тог предузећа или уговором закљученим са општином Осечина као оснивачем (Напомена 5.1.3.14.).
- Општина Осечина преузела је обавезе и извршила је расход капиталних субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама преносом средстава ЈКП „Осечина“ за изградњу и одржавање водовода у износу од 8.500 хиљада динара за набавку половног камиона кипера у износу од 1.368 хиљада динара без доношења посебног програма који садржи намену и динамику коришћења средстава који се сматра донетим, када на њега сагласност да Скупштина општине Осечина, као надлежни орган јединице локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.14.).
- Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за набавку персоналних рачунара у износу од 300 хиљада динара с тим да ОШ „Браћа Недић“ из Осечине није претходно преузела обавезу закључивањем писаног уговора и да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.16.).
- Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за изградњу санитарног чвора у издвојеном одељењу у Горњем Црниљеву у износу од 590 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.16.).
- Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке за извођење радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале на основу Окончане ситуације број: 24/17 од 3. јула 2017. године у износу од 2.574 хиљаде динара која је издата и оверена пре него што је извршена примопредаја радова што није у складу са чланом 4. став 2. Уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 217/1 од 30. септембра 2016. године и пре закључивања II Анекса основног уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 119/1 од 17. јула 2017. године (Напомена 5.1.3.16.).
- Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова које су све извршене у поступцима принудног извршења у износу од 1.744 хиљада динара што је имало за последицу и непотребне расходе за трошкове извршења одмерене од стране суда и за трошкове који су настали код јавних извршитеља у износу од 504 хиљада динара (Напомена 5.1.3.22.).

- У Плану јавних набавки за 2016. годину, под тачком 1.1.3, планирана је набавка возила с тим да није јасно да ли је ова набавка планирана као куповина добра или као лизинг добара (са правом куповине или без тога права) (Напомена 5.1.4.1.).
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-25/2016 од 2. јуна 2016. године наводи се да је предмет јавне набавке набавка возила и да ће се плаћање возила вршити путем лизинга тако да је и овом приликом нејасно одређено шта је предмет јавне набавке – куповина добра или лизинг добра (Напомена 5.1.4.1.).
- Због чињенице да у Плану јавних набавки за 2016. годину није јасно прецизиран предмет набавке (куповина добра или лизинг добра), поступак јавне набавке путничког возила спроведен је као поступак јавне набавке који за предмет има куповину добра-путничког возила а потом је извршено закључивање уговора о финансијском лизингу који за предмет има путнички ауто као добро прибављено у спроведеном поступку јавне набавке и који није додељен у поступку јавне набавке (Напомена 5.1.4.1.).
- Конкурсна документација припремљена је као документација за поступак јавне набавке добара куповином добра а не као документација за набавку добара лизингом добара (са правом куповине или без тога права), што је по својој суштини предметна набавка путничког возила, тако да конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду (Напомена 5.1.4.1.).
- У општини Осечина нису вршене контроле јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 48-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број: 404-373/2015 који је донет од начелника Општинске управе дана 25. новембра 2015. године (Напомена 6.).
- У Предшколској установи није вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама 48-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број: 21/1 од 28. јануара 201. године (Напомена 6. - Препорука број 31.1.).
- У Туристичкој организацији није вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 13-17. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке од 20. децембра 2015. године (Напомена 6.).
- Општинска управа општине Осечина нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке без обзира на то што је Планом јавних набавки за 2017. годину утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 30.874 хиљада динара без пореза на додату вредност, када наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке и што је општина Осечина спроводила поступке јавних набавки уз координацију Канцеларије за управљање јавним улагањима у циљу реализације пројеката садржаних у Програму обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите усвојеном од Владе (Напомена 6.).
- Руководиоци и одговорна лица општине Осечина, као и одговорна лица у Предшколској установи и Туристичкој организацији налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки нису издавали писаним путем, односно путем електронске поште и на тај начин нису поступали у складу са чланом 21. став 3. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.).
- Предшколска установа није објавила План набавки за 2017. годину на Порталу јавних набавки (Напомена 6.).
- Општина Осечина закључила је уговор са једним од четири понуђача који су сви у поступку јавне набавке понудили цену изнад процењене вредности јавне набавке с тим да

након доношења одлуке о додели уговора није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Напомена 6.).

- Општина Осечина је у 2017. години вршила расходе за превоз ученика и спортских колектива (категија 42) по Уговору број: 404-25/2017 од 25. септембра 2017. године, додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 6.).
- Општина Осечина покренула је и водила поступак јавне набавке радова инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини у државној својини и поступак јавне набавке радова на санацији објекта Дома здравља у Осечини у државној својини, с тим да ови радови нису обухваћени Планом набавки за 2017. годину општине Осечина, односно да Канцеларија за управљање јавним улагањима као служба Владе надлежна за послове координације поступака јавних набавки у вези реализације пројеката обнове и унапређења објеката јавне намене и општина Осечина нису донели посебну одлуку којом се овлашћује општина Осечина да у име и за рачун Канцеларије за управљање јавним улагањима спроведе ове поступке јавне набавке (Напомена 6.).
- У циљу реализације Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини чија процењена вредност износи 51.820 хиљада динара и Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини чија процењена вредност износи 26.056 хиљада динара, Општина Осечина спроводила је поступке јавних набавки од стране комисија за јавне набавке за чије чланове у поступку ревизије нису пружени докази о томе да је најмање један од чланова тих комисија лице које је и службеник за јавне набавке (Напомена 6.).
- У Уговору о извођењу грађевинских радова на инвестиционом одржавању ОШ Браћа Недић“ број: 404-9/2017 од 12. октобра 2017. године и Уговору о извођењу грађевинских радова на санацији Дома здравља у Осечини 404-11/2017 од 25. децембра 2017. године садржана је и одредба којом је уговорено да ће плаћања по овим уговорима (по испостављеним привременим и окончаној ситуацији) вршити Канцеларија за управљање јавним улагањима директно на рачун извођача радова без обзира на то што Канцеларија за управљање јавним улагањима није уговорна страна код ових уговора. Стварање обавезе за лице које није уговорна страна није у складу са правним правилима у погледу општег дејства уговора садржаним у одредбама члана 148. став 1. Закона о облигационим односима према ком уговор ствара права и обавезе само за уговорне стране (Напомена 6.).
- У вези са реализацијом Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини и Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини, општина Осечина није формирала стручне тимове за координацију јавне набавке у саставу од три члана (правник, економиста и лице техничке струке) који су одговорни за праћење и контролисање извршења уговорних обавеза из уговора о извођењу радова што није у складу са одредбом члана 4. тачка б) Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини број: 351-01-198/2016-01 од 18. маја 2017. године и члана 4. тачка б) Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини број: 40-11/2017 од 15. јуна 2017. године (Напомена 6.).

- Предшколска установа је Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 55/2017 од 30. марта 2017. године навела да је набавка обликована по партијама, с тим да није наведен број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија. Неодређивање процењене вредности сваке од партија има за последицу немогућност наручиоца да оцењује прихватљивост понуде чиме се не стичу услови за доделу уговора прописани одредбама члана 107. ст. 1-3. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.).
- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категорија 42) по уговорима додељеним у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 6.).
- Предшколска установа преузела је обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године и Уговор о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године који су додељени Одлуком о додели уговора број: 69/1 од 12. априла 2017. године која је донета без извештаја о стручној оцени понуда (Напомена 6.).
- Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу уједа паса луталица у износу од 1.633 хиљаде динара, на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број: 060-2/2011 од 2. фебруара 2011. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу (Напомена 5.1.3.23.).
- Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова које су све извршене у поступцима принудног извршења у износу од 1.744 хиљада динара што је имало за последицу и непотребне расходе за трошкове извршења одмерене од стране суда и за трошкове који су настали код јавних извршитеља у износу од 504 хиљада динара (Напомена 5.1.3.22.).

4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- Не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.
- Не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.
- Недостатак равнотеже Главне књиге и Дневника као и недостатак механизма који обезбеђују аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава брисање и накнадну измену прокњижених пословних промена (Напомена 3.1.).

5) код праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

- Неуспостављањем буџетске инспекције и интерне ревизије као посебних функционално независних организационих јединица Општине, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине (Напомена 3.1.5.).

ПРИОРИТЕТ 2

11. Пописом није обухваћено 66% евидентиране имовине и њених извора укупне вредности 240.951 хиљаду динара и то: зграде о грађевински објекти у износу од 105.543 хиљаде динара; земљиште у износу од 527 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину у износу од 3.340 хиљада динара; финансијска имовина у износу од 116.302 хиљаде динара и обавезе у износу од 15.239 хиљада динара (Напомена 5.3.1).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да преузимају обавезе и извршавају плаћање расхода на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима (Напомена 5.1.3.1. - Препорука број 9.1. и Напомена 5.1.3.2. – Препорука број 10.);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са важећим прописима (Напомена 5.1.3.9. - Препорука број 13.1. 13.2.; Напомена 5.1.3.9. - Препорука број 13.3.; Напомена 5.1.3.10. – Препорука број 14.3.; Напомена 5.1.3.11. – Препорука број 15.1. и 15.2.; Напомена 5.1.3.17. – Препорука број 19.2.; Напомена 5.1.4.2. – Препорука број 25.2. и 25.3.; Напомена 5.1.4.4. – Препорука број 26.1.; Напомена 5.1.3.10. – Препорука број 14.1. и 14.2.; Напомена 5.1.3.11. – Препорука број 15.1. и 15.2.; Напомена 5.1.3.10. – Препорука број 14.1. и 14.2.; Напомена 5.1.3.11. – Препорука број 15.1. и 15.2.; Напомена 5.1.4.2. – Препорука број 25.2. и 25.3.;)
3. Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (Напомена 5.1.4.1 - Препорука број 24.1.; Напомена 5.3.3.1. - Препорука број 30.3.).
4. Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да се преузимају обавезе и извршавају расходи у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.6. -Препорука број 11.);
5. Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да средства дотација, суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза и одобравају удружењима на основу и у складу са важећим законским и другим прописима (Напомена 5.1.3.20.- Препорука број 21.1. и 21.3.).
6. Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да реално изврше процену планираних вредности прихода и примања (Напомена 5.1.1- Препорука број 7.1.).
7. Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да се јавни приходи уплаћују на прописане рачуне за уплату јавних прихода (Напомена 5.1.1- Препорука број 7.5.).
8. Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да предузму мере за наплату потраживања по основу јавних прихода и да за потраживања по основу изворних јавних прихода обезбеде податке, и то:
 - 1) по рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет година;

- 2) о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од пет до десет година,
- 3) о потраживањима од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко десет година и
- 4) о потраживањима од дужника код којих је завршен поступак стечаја или ликвидације за које је извршена пријава потраживања за рочност преко десет година (Напомена 5.1.1- Препорука број 7.3.).
9. Одговорним лицима општине препоручујемо да израђују финансијске планове за директне кориснике средстава буџета; да код припреме и доношења буџета поштују рокове који су утврђени буџетским календаром; да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава, да планирање средстава за директне буџетске кориснике и преусмеравање апропријација врше у складу са Законом.
(Напомена 4.- Препорука број 6.).
10. Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1. – Препорука број 1.; Напомена 5.1.1. - Препорука број 7.6.; ; Напомена 5.1.1. - Препорука број 7.7.; Напомена 5.1.3.11. - Препорука број 15.3.; Напомена 5.1.3.11. - Препорука број 15.4.; Напомена 5.1.3.11. - Препорука број 15.4.; Напомена 5.1.3.15. - Препорука број 17.; Напомена 5.1.3.16. - Препорука број 18.1.; Напомена 5.1.3.16. - Препорука број 18.3.; Напомена 5.1.3.16. - Препорука број 18.4.; Напомена 5.1.3.20. - Препорука број 21.1.; Напомена 5.1.3.21. - Препорука број 21.2. Напомена 5.1.3.21. - Препорука број 21.2.; Напомена 5.1.3.21. - Препорука број 21.4.; Напомена 5.1.3.23. - Препорука број 23.1.; Напомена 5.1.4.4. - Препорука број 26.2.; Напомена 3.1. - Препорука број 2.; Напомена 5.1.3.1.- Препорука број 9.5.; Напомена 5.1.3.1.- Препорука број 9.4.; Напомена 5.1.3.1.- Препорука број 9.3.; Напомена 5.1.3.8.- Препорука број 12.1.; Напомена 5.1.3.14.- Препорука број 16.1.; Напомена 5.1.3.14.- Препорука број 16.2.; Напомена 5.1.3.14.- Препорука број 16.3.; Напомена 5.1.3.16.- Препорука број 18.5.; Напомена 5.1.3.16.- Препорука број 18.6.; Напомена 5.1.3.16.- Препорука број 18.7.; Напомена 5.1.3.22.- Препорука број 22.1.; Напомена 5.1.4.1.- Препорука број 25.1.; Напомена 5.1.4.1.- Препорука број 25.1.; Напомена 5.1.4.1.- Препорука број 25.1.; Напомена 6. - Препорука број 31.1.; Напомена 6. - Препорука број 31.1.; Напомена 6. - Препорука број 31.1.; Напомена 6. - Препорука број 31.2.; Напомена 6. - Препорука број 31.3.; Напомена 6. - Препорука број 31.4.; Напомена 6. - Препорука број 31.5.; Напомена 6. - Препорука број 31.1.; Напомена 6. - Препорука број 31.1.; Напомена 6. - Препорука број 31.1.; Напомена 6. - Препорука број 31.1.; Напомена 6. - Препорука број 31.6.; Напомена 6. - Препорука број 31.5.; Напомена 6. - Препорука број 31.1.; Напомена 5.1.3.23. – Препорука број 23.1.; Напомена 5.1.3.22. – Препорука број 22.1.; Напомена 3.1.4. – Препорука број 4.; Напомена 3.1.5. – Препорука број 5.);

ПРИОРИТЕТ 2

11. Да се пописом обухвати целокупна имовина и да се приликом вршења пописа и састављања Извештаја о извршеном попису поштују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.1- Препорука број 28.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица општине Осечина су предузела следеће мере у поступку ревизије:

1. Општинско веће општине Осечина је 07.09.2018.године усвојило Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика општине Осечина, са Подрегистром ризика и обрасцима Финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса и процедуре).

2. Скупштина општине Осечина донела је Одлуку о обезбеђењу превоза ученика, превоза деце и ученика са сметњама у развоју, превоза деце ради похађања припремног предшколског програма и учешћа ученика на такмичењима бр.060-29-5/2018 од 2. августа 2018. године којом је уређено да се ученицима основних школа у потпуности плаћају трошкови превоза за долазак и одлазак из школе.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Осечина 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.

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 И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	6
3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	9
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	9
3.1.1. Контролно окружење	10
3.1.2. Управљање ризицима	15
3.1.3. Контролне активности	15
3.1.4. Информисање и комуникације.....	20
3.1.5. Праћење и процена система	21
4. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА	22
5. ЗАВРШНИ РАЧУН	27
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	27
5.1.1. Приходи.....	28
5.1.2. Примања.....	42
5.1.3. Текући расходи.....	43
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група- 411000	43
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000	50
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	51
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	52
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	53
5.1.3.6. Стални трошкови, група - 421000	54
5.1.3.7. Трошкови путовања - група 422000.....	55
5.1.3.8. Услуге по уговору – конто 423000.....	56
5.1.3.9. Специјализоване услуге – група 424000	61
5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање – група 425000	64
5.1.3.11. Материјал – група 426000.....	68
5.1.3.12. Отплата домаћих камата, група – 441000.....	73
5.1.3.13-Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	75
5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група 451000	76
5.1.3.15. Субвенције приватним предузећима – група 454000.....	81
5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти – група 463000	82
5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група 464000	90
5.1.3.18. Остале дотације и трансфери – група 465000.....	95
5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000.....	95
5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама – група 481000	96
5.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали– група 482000.....	102
5.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	103
5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – група 484000	104
5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000	106
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину.....	107

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000	107
5.1.4.2. Машине и опрема – група 512000	110
5.1.4.3. Нематеријална имовина – група 515000.....	114
5.1.4.4. Природна имовина - Земљиште – група 541000.....	114
5.1.5.Издаци за отплату главнице и набавку нефинансијске имовине	116
5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000.....	116
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	116
5.2.1. Приходи и примања	119
5.2.2. Расходи и издаци	119
5.3. Биланс стања – Образац 1	120
5.3.1 Попис имовине и обавеза	120
5.3.2. Актива	124
5.3.3. Пасива.....	134
5.3.3.1. Обавезе	134
5.3.3.2. Капитал.....	147
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	148
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	149
5.6. Остали извештаји	150
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	154
7.ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	166

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Осечина се налази у западној Србији и припада Колубарском округу. Простире се на површини од 319 километара квадратних, од чега пољопривредне површине заузимају 21.100 ха, а шуме 9.151 ха. Општина захвата више од 300 km² слива реке Јадар, која кроз општину пролази у дужини преко 20 km.^[1] На западу се граничи са општином Крупањ, на југу са Љубовијом, истоку са Ваљевом, а на северу са Коцељевом. Општину чини 20 насеља: Гуњаци, Лопатањ, Осечина, Комирић, Скадар, Царина, Драгодол, Драгијевица, Белотић, Плужац, Бастав, Остружањ, Горње Црниљево, Коњиц, Сирдија, Братачић, Туђан, Коњуша, Пецка и село Осечина. Према последњем попису из 2011. године, Општина има 12.536 становника, а Срби чине већину са 98%.

Општина се простире са обе стране државног пута првог реда Ваљево-Лозница и железничке пруге која саобраћа на истој релацији. Државни пут другог реда, односно регионални пут, повезује Општину са Љубовијом и Крупњем. Центар Општине удаљен је од Ваљева 32 км, од Београда 130, Ибарске магистрале 65, аеродрома "Никола Тесла" око 100, а до прелаза у Љубовији има око 42 км.

По рељефним карактеристикама ову Општину можемо сврстати у три групе: равничарско-таласасто брдска која чини 20% територије, брдско-планинска која такође чини 20%, док брдска чини 60% територије. Осечина се налази се на 44°22' северне географске ширине и 19° 36' источне географске дужине, на 189-971 метара надморске висине. Клима је умерено континентална.

Пољопривредном производњом се бави се 70% становништва Општине, а терен је изузетно погодан за сточарство. Општина има 3.300 пољопривредних домаћинства која гаје купине, малине и шљиве Пожегаче, којих има око 800.000 стабала засађених на површини од 2.200 ха, подручје је богато лековитим биљем и гљивама. Од ратарских култура гаје се кукуруз, јечам, пшеница, луцерка, детелина и оvas. Када је о сточарству реч највише се гаје овце, свиње и краве.

Овде се налази Црква Вазнесења Господњег, која представља непокретно културно добро као споменик културе. Такође, ту су Спомен костурница и споменици у Осечини. У Осечини се сваке године одржава „Сајам шљива“, 2017. године је одржан дванаести пут.

Носиоци примарне здравствене заштите у општини Осечина је Дом здравља Осечина. Општина Осечина нема носиоце секундарне здравствене заштите.

Директни корисници буџета општине Осечина су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа. Индиректни корисници буџета општине Осечина су: Туристичка организација „Подгорина“ Осечина, Предшколска установа „Лане“ Осечина, Спортски центар „Осечина“ Осечина, Народна библиотека Осечина и 23 месне заједнице (МЗ Варошица Осечина, МЗ Село Осечина, МЗ Осечина 2, МЗ Осечина 3, МЗ Осечина 4, МЗ Туђин, МЗ Царина, МЗ Белотић, МЗ Комирић, МЗ Драгодол, МЗ Лопатањ, МЗ Драгијевица, МЗ Коњиц, МЗ Пецка, МЗ Село Осечина, МЗ Горње Црниљево, МЗ Бастав, МЗ Срдја, МЗ Плужац, МЗ Скадар, МЗ Братачић, МЗ Коњушић и МЗ Туђин).

Други корисник јавних средстава чији је оснивач општина Осечина и који се у потпуности финансира из буџета општине Осечина је Јавно комуналао предузеће „Осечина“.

По подацима из 2011. године у општини је живело 12.536 становника. По подацима из 2004. природни прираштај је износио -10,1%, а број запослених у општини износи 1.826 људи. На дан 31.12.2016. године, на територији општине Осечина, према подацима Националне службе за запошљавање било је евидентирано 930 незапослених лица, а према подацима Удружења пензионера 2.965 пензионера.

На територији Општине у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо. Основно образовање се обавља у две основне школе и то: ОШ "Браћа Недић", у Осечини, и ОШ "Војвода Мишић", у Пецкој. У обе основне школе има укупно 695 ученика и 115

наставника. Средње образовање се обавља у истуреном одељењу средње Економске Школе Ваљево, са укупно 145 ученика и 42 наставника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину¹, Осечина је сврстана у трећу групу са још 46 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону између 60%-80% републичког просека.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и општинска управа.

Скупштина општина је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општина чини 33 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2017. г. Скупштина општине одржала је осам седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником. Скупштина општине је у току 2017. године образовала шеснаест сталних радних тела. Повремена радна тела у току 2017. године није образовала.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика, два помоћника. Општинско веће има седам чланова, а чини га Председник општине који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине који је уједно члан Општинског већа по функцији и пет чланова Општинског већа. Председник општине и заменик председника су на сталном раду, а пет чланова нису на сталном раду, него функцију чланова Општинског већа обављају уз накнаду. Општинско веће је у 2017. године одржало укупно 37 седница.

Општина Осечина има Заједничко правобранилаштво са градом Ваљевом и општинама Лајковац, Љиг, Мионица, са постаљеним Правобраниоцем, Замеником правобраниоца и једним административним радником.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа коју чини шест основних организационих јединица: Одељење за послове органа општине, општу управу и заједничке послове, Одељење за буџет и финансије, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за комунално-стамбене послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине Одељење за привреду, друштвене делатности и локални економски развој и Кабинет председника општине. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Осечина систематизовано је 39 радних места, са 41 извршилаца. У Општинској управи Осечина, на дан 31.12.2017. године, било је 38 запослених на неодређено време, четри запослена на одређено време и једно постављено лице.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

Закон о буџетском систему;

Закон о буџету РС за 2017. годину;

¹ „Сл. лист РС“ бр.104/2014

- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о ванредним ситуацијама;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о туризму;
- Закон о јавно приватном партнерству и концесијама;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи;
- Закон о шумама;
- Закон о водама;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о прекршајима;
- Закон о становању;
- Закон о јавном дугу;
- Закон о приватизацији;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Закон о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о волонтирању;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о финансијској подршци породици са децом;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о осигурању;
- Закон о девизном пословању;
- Закон о контроли државне помоћи;
- Закон о јавној својини;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Закон о ученичком и студентском стандарду;

- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о облигационим односима;
- Кривични законик;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о робним резервама;
- Закон о Црвеном крсту Србије;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о јавном информисању и медијима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему², између осталог, уређен је систем интерних финансијских контрола у јавном сектору (чл. 80-83. Закона). Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију. У циљу ближег уређивања, на основу овлашћења из члана 81. став 6. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³. Такође, у циљу ближег уређивања интерне ревизије као елемента интерних финансијских контрола у јавном сектору, на основу овлашћења из члана 82. став 11. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴.

Ревизија система интерне финансијске контроле, односно финансијског управљања и контроле и интерне ревизије као његових два од три елемента која су предмет ове ревизије, вршена је код општинске управе општине Осечина.

Анализа система финансијског управљања и контроле, поред анализе донетих прописа, интерних аката и писаних процедура које су учињене доступним у поступку ревизије, вршена је увидом у извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2017. годину који су достављени министру надлежном за послове финансија. Прикупљање релевантних чињеница у вези са интерним финансијским контролама, у поступку ревизије, вршено је и методом давања одговора на упитник ревизора. Имајући у виду наведено, постоји могућност да евентуалне грешке и неконзистентности у вези са функционисањем система интерне финансијске контроле остану у потпуности несагледане у поступку ревизије у делу финансијског управљања и контроле.

3.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА

Финансијско управљање и контрола јесте систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација)⁵.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговорни су руководиоци корисника јавних средстава⁶. У том смислу, код корисника средстава буџета општине Осечина за систем финансијског управљања и контроле одговорни су њихови руководиоци. Начелник општинске управе општине Осечина је известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 29. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који је припремила Централна јединица за хармонизацију.⁷

² "Службени гласник РС", бр. 54/09...68/15

³ "Службени гласник РС", бр.99/11 и 106/13

⁴ "Службени гласник РС", бр.99/11 и 106/13

⁵ члан 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁶ члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁷ члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени код корисника јавних средстава. 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 процена система.⁸

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, филозофију и стил рада руководства, начин на који руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговарајуће линије извештавања и организује и унапређује расположиве људске ресурсе.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленима као и става руководства и запослених према интерним контролама извршили смо испитивањем донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду општинског већа, донели и следеће:

Стратегије:

- Стратегија локалног одрживог развоја општине Осечина 2011-2020.године⁹; Стратегија руралног развоја и развоја пољопривреде у општини Осечина од 2016. до 2026. године¹⁰; Стратегија развоја туризма општине Осечина¹¹; Стратегија безбедности саобраћаја на путевима општине Осечина од 2018 до 2013¹²; Програм развоја спорта у општини Осечина 2015-2018 године¹³ - (у нивоу стратегије, сам назив по Закону о спорту).

Одлуке:

Одлука о организацији Општинске управе Осечина¹⁴; Одлука о јавним и некатегорисаним путевима на територији Општине Осечина¹⁵; - Одлука о располагању непокретностима у јавној својини Општине Осечина 060-31-2/2017 од 17.07.2017 године¹⁶; Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине¹⁷; Одлука о комуналним делатностима¹⁸; Одлука о локалним комуналним таксама¹⁹; Одлука о плаћању боравишне таксе, Одлука о висини стопе пореза на имовину у општини Осечина²⁰; Одлука о утврђивању просечних цена м² одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017 годину на територији

⁸члан 81. став 2.. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁹ „ Општински службени гласник “ број: 3/2011;

¹⁰ „Општински службени гласник “ број: 2/2016;

¹¹ „Општински службени гласник “ број: 3/2011;

¹² „Општински службени гласник “ број :1/2018;

¹³ „Општински службени гласник “ број 11/2015;

¹⁴ „ Општински службени гласник “ број 10/2016

¹⁵ „Општински службени гласник“ број 8/2016,8/2017

¹⁶ „ Општински службени гласник “ број: 6/2017;

¹⁷ „Општински службени гласник „број: 6/2015;

¹⁸ „ Општински службени гласник“ број: 9/2015;

¹⁹ „Општински службени гласник “ број: 10/2016;

²⁰ „Општински службени гласник “ број: 10/2013;

општине Осечина²¹ (за сваку годину се доноси посебна Одлука), Одлука о јавним паркиралиштима²² и Одлука о уређивању и одржавању гробаља и сахрањивању²³.

Правилнике:

- Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама; Правилник о буџетском рачуноводству општине; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава директних и индиректних корисника буџета општине Осечина на рачун извршења буџета општине Осечина; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у општинској управи; Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у општинској управи Осечина; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Осечина; Правилник о дневницама за службена путовања; Правилник за спровођење програма стручне праксе у општини Осечина у 2017. години; Правилник о условима и начину остваривања права на средства општине Осечина за samozapoшљавање за 2017. годину; Правилник о условима и начину остваривања права на доделу подстицаја за унапређење руралне економије – доделу почетне помоћи за покретање пословања за младе пољопривреднике и развој малих пољопривредних газдинстава на територији општине Осечина у 2017. години; Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор корисника средстава за модернизацију и унапређење техничке опремљености пољопривредних произвођача на територији општине Осечина у 2017. години; Правилник о начину, мерилима и критеријумима за субвенционисање набавке уматичених приплодних грла јагњади и јаради на територији општине Осечина у 2017. години; Правилник о начину, мерилима и критеријумима за субвенционисање набавке сертификованих садница воћа на територији општине Осечина у 2017. години; Правилник о условима и начину остваривања права на подстицаје за развој пчеларства на територији општине Осечина у 2017. години; Правилник о условима и начину остваривања права на регрес за премију осигурања за усеве, плодове, вишегодишње засаде, расаднике и животиње за 2017. годину; Правилник о условима и начину остваривања кредитне подршке у 2017. години; Правилник о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Осечина и Правилник о начину финансирања активности удружења на територији општине Осечина у 2017. години.

Планове:

Просторни план општине Осечина²⁴; План генералне регулације насељеног места варошица Осечина²⁵; Локални еколошки акциони план²⁶ и Општински план управљања отпадом²⁷.

Упутства

Упутство о раду трезора општине Осечина.

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

- Општина Осечина нема ажуран Сајт, службени листови нису објављени на Сајту општине Осечина.
- Општинско веће општине Осечина није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју општине што је супротно члану 14.

²¹ „Општински службени гласник“ број 9/2016;

²² „Општински службени гласник“ број 3/2017 и 38/2017 и

²³ „Општински службени гласник“ број 7 /2010

²⁴ „Општински службени гласник“ број: 5/2011

²⁵ „Општински службени гласник“ број: 4/2014

²⁶ „Општински службени гласник“ број 1/2013

Закон о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе-општинско веће, подноси скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима најмање два пута годишње (Напомена 5.1.1. – Препорука број 7.6.).

- Скупштина општине Осечина није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Осечина што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, којим је прописано да скупштина јединице локалне самоуправе доноси стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом (Напомена 5.1.1. – Препорука број 7.7.).

- Општина Осечина није одлуком Скупштине општине одредила манифестације од значаја за општину које се одређују као сталне манифестације и ближе уредила питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација (Напомена 5.1.3.8. – Препорука број 12.2.).

- Општина Осечина је у 2017. години вршила расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавној својини. (Напомена 5.1.3.11.-Препорука број 15.3.)

- Општина Осечина вршила је у 2017. години расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво број: 404-7/17 од 27. фебруара 2017. године додељеног у поступку јавне набавке који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (Напомена 5.1.3.11.-Препорука број 15.4.)

- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену по уговорима додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Напомена 5.1.3.11.-Препорука број 15.4.).

- Општина Осечина извршила је расход субвенција за мере активне политике запошљавања и samozapoшљавања незапослених лица на основу аката донетих применом правилника која су донета од Општинског већа општине Осечина а која нису објављена у службеном гласилу, у износу од 1.691 хиљаду динара, што није у складу са чланом 32. тачка б) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије (Напомена 5.1.3.15.-Препорука број 17.)

- Родитељи ученика основних школа „Браћа Недић“ из Осечине и „Војвода Мишић“ из Пецке суфинансирани су у 2017. години расход превоза ученика у износу од 1.892 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 159. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања, односно одредбама члана 189. Закона о основама система образовања и васпитања који је у примени од 7. октобра 2017. године, којима је прописано да се средства за превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од

седишта школе обезбеђују у буџетима јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.16.- Препорука број 18.1.)

- Општина Осечина извршила је расход за финансирање трошкова вантелесне оплодње у износу од 300 хиљада на основу Закључка Општинског већа општине Осечина број: 060-11/2017 од 28. фебруара 2017. године и Решења Центра за социјални рад број: 55330-1 174/2017 од 2. марта 2017. године који нису надлежни за решавање у вези са остваривањем овог права, што је супротно одредбама члана 6. ст. 1. и 2. Одлуке о финансирању трошкова вантелесне оплодње (Напомена 5.1.3.16. – Препорука број 18.3.).
- Општина Осечина извршила је расход трансфера Центру за социјални рад за остваривање права на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) у износу од 1.022 хиљаде динара, која по својој правној суштини јесу облик права на социјалну заштиту које се обезбеђује пружањем услуга социјалне заштите уређене Законом о социјалној заштити, подзаконским актима и општим актима јединица локалне самоуправе, с тим да Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина није прописано право на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) (Напомена 5.1.3.16. – Препорука број 18.4.).
- Општина Осечина извршила је расход дотације верским заједницама на основу решења Општинског већа донетих применом Правилник о начину финансирања активности удружења на територији општине Осечина у 2017. години број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 500 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. тачка б) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије (Напомена 5.1.3.20. – Препорука број 21.1.).
- Општина Осечина није у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о спорту (16. мај 2016. године) донела акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета општине Осечина, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Осечина и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што није било у складу са чланом 182. став 2. Закона о спорту (Напомена 5.1.3.21. – Препорука број 21.2.).
- Општина Осечина је извршила расход дотације спортским омладинским организацијама на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Осечина број: 060-53/2016 од 28. децембра 2016. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 6.208 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. тачка б) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије (Напомена 5.1.3.21. – Препорука број 21.2.).
- Општина Осечина је извршила расход дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе у износу од 900 хиљада динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено на основу Решења Општинског већа број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године а не на основу одлуке стручне комисије за спровођење конкурса и без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима, што није у складу са чланом 76. став 4. Закона о култури којим је прописано да о избору пројеката по расписаном јавном конкурс одлучује стручна комисија коју образује орган који расписује конкурс и са чланом 1. ст. 2 и 3. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.21. – Препорука број 21.4.).

- Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу уједа паса луталица на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број: 060-2/2011 од 2. фебруара 2011. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 1.633 хиљаде динара, што није у складу са чланом 32. тачка б) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије (Напомена 5.1.3.23. – Препорука број 23.1.).
- Општина Осечина закључила је Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 256-2016 од 21. марта 2016. године и Анекса број 1 уз Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 575-2017 од 27. јуна 2017. године и Уговора о купопродаји непокретности ОПУ: 1313-2017 од 6. децембра 2017. године на који није дато претходно мишљење Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина као органа који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Осечина (Напомена 5.1.4.4. – Препорука број 26.2.).

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: ажурирају Сајт Општине; Општинско веће није најмање два пута годишње поднесе извештај Скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју општине; донесу стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Осечина; Одлуком Скупштине општине одреде манифестације од значаја за општину; донесу пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе; да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, буде садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; Скупштина општине, у складу са законом доноси прописе и друге опште акте и да иста буду објављена у службеном гласилу; расходе за финансирање трошкова вантелесне оплодње усагласе са Одлуком о финансирању трошкова вантелесне оплодњесе средства за превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе у целости обезбеђују у буџетима јединица локалне самоуправе; новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) усагласе Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина; расходе дотација верским заједницама, спортским омладинским организацијама, извршавају на основу прописа и других општих аката донетим од Скупштине општине; да распоређивање средстава за суфинансирање програма и пројеката у области културе извршавају на основу одлуке стручне комисије за спровођење конкурса са пруженим доказа о томе да је распоређивање средстава обављено у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима и да се на уговоре о купопродаји непокретности прибави претходно мишљење Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина као органа који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Осечина.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине да: да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, буде садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

Општинско веће општине Осечина донело је 07.09.2018.године Стратегију за управљања ризицима општине Осечина са Подрегистром ризика и обрасцима Финансијског управљања и контроле (листе пословних процеса, мапе пословних процеса и процедуре).

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

Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника (Напомена 3.1. тачка 2.).

Ризик

Не спровођењем контрола које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и не анализирање и не ажурирање најмање једном годишње, постоји ризик да корисници јавних средстава који су донели стратегију не идентификују, непроцењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине и одговорним лицима корисника буџетских средстава да на одговарајући начин спроведу контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3.1.3. 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:

- У складу са 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁸ у 2017.години општина Осечина је требало да запосли једно лице са инвалидитетом или да уплати на рачун јавних прихода Републике Србије, износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослило. Општина Осечина није запослила лице са инвалидитетом нити је уплатила напред наведен износ што није у складу са 24.чланом Закона о професионалној

²⁸ „Службени гласник РС“ 36/2009 И 32/2013.

рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом. (Напомена 5.1.3.1. – Препорука број 9.5.).

- У Општинској управи Осечина је 31 лице остварило 1.893 сати прековременог рада и по том основу је исплаћено 652 хиљада динара. У 2017. години запосленима нису издавани налози за прековремени рад и нису достављани извештаји о извршеном послу кроз прековремени рад што је у супротности са чланом 53. Закона о раду. У документацији о прековременом раду не постоје налози претпостављеног, извештаји о обављеном раду, потврде претпостављеног да је прековремени рад извршен као ни разлози зашто запослени није могао користити слободне сате који су му додељени на основу прековременог рада (Напомена 5.1.3.1. – Препорука број 9.4.).

- Предшколска установа „Лане“ из Осечине је, на дан 31.12.2017. године имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору (Напомена 5.1.3.1. – Препорука број 9.3.).

- Општина Осечина извршила је расход за субвенција пољопривредним газдинствима у реализацији Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на основу аката донетих применом правилника којима се уређују свака од субвенција за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја која су донета од Општинског веће општине Осечина и који нису објављени у службеном гласилу, у износу од 8.537 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије (Напомена 5.1.3.14. – Препорука број 16.1.).

- ЈКП „Осечина“ користи водоводну мрежу као непокретност која није уложена у капитал тог предузећа а да то питање није уређено оснивачким актом тог предузећа или уговором закљученим са општином Осечина као оснивачем, што није у складу са чланом 21. став 1. Закона о јавној својини (Напомена 5.1.3.14. – Препорука број 16.2.).

- Општина Осечина преузела је обавезе и извршила је расход капиталних субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама преносом средстава ЈКП „Осечина“ за изградњу и одржавање водовода у износу од 8.500 хиљада динара у за набавку половног камиона кипера у износу од 1.368 хиљада динара без доношења посебног програма који садржи намену и динамику коришћења средстава који се сматра донетим, када на њега сагласност да Скупштина општине Осечина, као надлежни орган јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима којим је прописано да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и да се тај програм сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.14. – Препорука број 16.3.).

- Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за набавку персоналних рачунара у износу од 300 хиљада динара с тим да ОШ „Браћа Недић“ из Осечине није претходно преузела обавезу закључивањем писаног уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.16. – Препорука број 18.5.).

- Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за изградњу санитарног чвора у издвојеном одељењу у Горњем Црниљеву у износу од 590 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.16. – Препорука број 18.6.).
- Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке за извођење радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале на основу Окончане ситуације број: 24/17 од 3. јула 2017. године у износу од 2.574 хиљаде динара која је издата и оверена пре него што је извршена примопредаја радова што није у складу са чланом 4. став 2. Уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 217/1 од 30. септембра 2016. године и пре закључивања II Анекса основног уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 119/1 од 17. јула 2017. године (Напомена 5.1.3.16. – Препорука број 18.7.).
- Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова које су све извршене у поступцима принудног извршења у износу од 1.744 хиљада динара што је имало за последицу и непотребне расходе за трошкове извршења одмерене од стране суда и за трошкове који су настали код јавних извршитеља у износу од 504 хиљада динара (Напомена 5.1.3.22. – Препорука број 22.1.).
- У Плану јавних набавки за 2016. годину, под тачком 1.1.3, планирана је набавка возила с тим да није јасно да ли је ова набавка планирана као куповина добра или као лизинг добара (са правом куповине или без тога права) што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена 5.1.4.1. – Препорука број 25.1.).
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-25/2016 од 2. јуна 2016. године наводи се да је предмет јавне набавке набавка возила и да ће се плаћање возила вршити путем лизинга тако да је и овом приликом нејасно одређено шта је предмет јавне набавке – куповина добра или лизинг добра, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама (Напомена 5.1.4.1. – Препорука број 25.1.).
- Због чињенице да у Плану јавних набавки за 2016. годину није јасно прецизиран предмет набавке (куповина добра или лизинг добра), поступак јавне набавке путничког возила спроведен је као поступак јавне набавке који за предмет има куповину добра-путничког возила а потом је извршено закључивање уговора о финансијском лизингу који за предмет има путнички ауто као добро прибављено у спроведеном поступку јавне набавке и који није додељен у поступку јавне набавке (Напомена 5.1.4.1. – Препорука број 25.1.).
- Конкурсна документација припремљена је као документација за поступак јавне набавке добара куповином добра а не као документација за набавку добара лизингом добара (са правом куповине или без тога права), што је по својој суштини предметна набавка путничког возила, тако да конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена 5.1.4.1. – Препорука број 25.1.).
- У општини Осечина нису вршене контроле јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 48-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број: 404-373/2015 који је донет од начелника Општинске управе дана 25. новембра 2015. године (Напомена 6. –Препорука број 31.1.).

- У Предшколској установи није вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама 48-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број: 21/1 од 28. јануара 201. године (Напомена 6. - Препорука број 31.1.).
- У Туристичкој организацији није вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 13-17. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке од 20. децембра 2015. године (Напомена 6. - Препорука број 31.1.).
- Општинска управа општине Осечина нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке без обзира на то што је Планом јавних набавки за 2017. годину утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 30.874 хиљада динара без пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручиоци код којих је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) када наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке и што је општина Осечина спроводила поступке јавних набавки уз координацију Канцеларије за управљање јавним улагањима у циљу реализације пројеката садржаних у Програму обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите усвојеном од Владе (Напомена 6.- Препорука број 31.2.).
- Руководиоци и одговорна лица општине Осечина, као и одговорна лица у Предшколској установи и Туристичкој организацији налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки нису издавали писаним путем, односно путем електронске поште и на тај начин нису потупали у складу са чланом 21. став 3. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.- Препорука број 31.3.).
- Предшколска установа није објавила План набавки за 2017. годину на Порталу јавних набавки (Напомена 6).
- Општина Осечина закључила је уговор са једним од четири понуђача који су сви у поступку јавне набавке понудили цену изнад процењене вредности јавне набавке с тим да након доношења одлуке о додели уговора није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. ст. 4 и 5. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.- Препорука број 31.4.).
- Општина Осечина је у 2017. години вршила расходе за превоз ученика и спорстких колектива (категорија 42) по Уговору број: 404-25/2017 од 25. септембра 2017. године, додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Напомена 6.- Препорука број 31.5.).
- Општина Осечина покренула је и водила поступак јавне набавке радова инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини у државној својини и поступак јавне набавке радова на санацији објекта Дома здравља у Осечини у државној својини, с тим да ови радови нису обухваћени Планом набавки за 2017. годину општине Осечина, односно да Канцеларија за управљање јавним улагањима као служба Владе надлежна за послове координације поступака јавних набавки у вези реализације пројеката обнове и унапређења објеката јавне намене и општина Осечина нису донели посебну одлуку којом се овлашћује општина Осечина да у име и за рачун Канцеларије за управљање јавним улагањима спроведе ове поступке јавне набавке, што није у складу са чланом 52. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама, односно чланом 50. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о

садржини одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца (Напомена 6. - Препорука број 31.1.).

- У циљу реализације Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини чија процењена вредност износи 51.820 хиљада динара и Пројекта снације објекта Дома здравља у Осечини чија процењена вредност износи 26.056 хиљада динара, Општина Осечина спроводила је поступке јавних набавки од стране комисија за јавне набавке за чије чланове у поступку ревизије нису пружени докази о томе да је најмање један од чланова тих комисија лице које је и службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о јавним набавкама којим је прописано да у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност већа од троструког износа из члана 39. став 1. тог закона (15 милиона динара) службеник за јавне набавке је члан комисије (Напомена 6. - Препорука број 31.1.).

- У Уговору о извођењу грађевинских радова на инвестиционм одржавању ОШ Браћа Недић“ број: 404-9/2017 од 12. октобра 2017. године и Уговору о извођењу грађевинских радова на санацији Дома здравља у Осечини 404-11/2017 од 25. децембра 2017. године садржана је и одредба којом је уговорено да ће плаћања по овим уговорима (по испостављеним привременим и окончаној ситуацији) вршити Канцеларија за управљање јавним улагањима директно на рачун извођача радова без обзира на то што Канцеларија за управљање јавним улагањима није уговорна страна код ових уговра. Стварање обавезе за лице које није уговорна страна није у складу са правним правилима у погледу општег дејстава уговора садржаним у одредбама члана 148. став 1. Закона о облигационим односима према ком уговор ствара права и обавезе само за уговорне стране (Напомена 6. - Препорука број 31.1.).

- У вези са реализацијом Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини и Пројекта снације објекта Дома здравља у Осечини, општина Осечина није формирала стручне тимове за координацију јавне набавке у саставу од три члана (правник, економиста и лице техничке струке) који су одговорни за праћење и контролисање извршења уговорних обавеза из уговора о извођењу радова што није у складу са одредбом члана 4. тачка б) Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини број: 351-01-198/2016-01 од 18. маја 2017. године и члана 4. тачка б) Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини број: 40-11/2017 од 15. јуна 2017. године(Напомена 6. - Препорука број 31.1.).

- Предшколска установа у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 55/2017 од 30. марта 2017. године наведено је да је набавка обликована по партијама с тим да није наведен број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије а у вези са чланом 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописано да одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке. Неодређивање процењене вредности сваке од партија има за последицу немогућност наручиоца да оцењује прихватљивост понуде чиме се не стичу услови за доделу уговора прописани одредбама члана 107. ст. 1-3. закона о јавним набавкама (Напомена 6.- Препорука број 31.6.).

- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категорија 42) по уговорима додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,

што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Напомена 6.- Препорука број 31.5.).

- Предшколска установа преузела је обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године и Уговор о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године који су додељени Одлуком о додели уговора број: 69/1 од 12. априла 2017. године која је донета без извештаја о стручној оцени понуда што је супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на основу извештаја о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 57. Закона о буџетском систему којом је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Напомена 6.- Препорука број 31.1.).

Ризик

Неуспостављањем одговарајућих контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитака имовине Општине; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе контролне активности и тако онемогуће неовлашћену употребу, отуђење или губитак имовине Општине; онемогуће да се исплате врше без контроле одговорних лица и успоставе адекватне политике и процедуре, да би се обезбедило да се предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности реализују.

3.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација доставља надлежним одељењима преко Писарнице Општинске управе, а према процедурама прописаним Упутством о раду трезора Општине. Упутством о раду трезора општине Осечина регулисана је контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора, као и лица одговорна за извршење консолидованог рачуна трезора.

Уз захтеве за трансфер средстава, корисници буџета достављају фотокопирану правно-финансијску документацију (уговоре, оверене фактуре, испостављене ситуације, решења и др.). У писарници се примљени захтеви/рачуни евидентирају кроз књигу примљених захтева (за директне и индиректне кориснике).

По пријему захтева и документације, запослени у Одељењу за буџет и финансије врше пријем и обраду и ако је документација исправна и потпуна, припремају Решење за пренос средстава, уз коришћење софтвера за буџетски систем Трезор –Саветник. Проверава се да ли је документација потпуна, рачунски тачна и сачињена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, те да ли је корисник оправдао претходно пренета му средства из буџета.

Својим потписом на првој страни Решења за пренос средстава, пренос одобрава начелник Одељења за буџет и финансије, а на крају се потписује председник општине, као наредбодавац буџета. Плаћање се не врши електронским путем. Налози за пренос се израђују у штампаној форми, оверавају потписом председника општине и печатом и предају Управи за трезор на реализацију.

Овлашћено лице Државне ревизорске институције, Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине.

Извршена је ревизија интегритета рачуноводствене апликације општне Осечина, како би смо проверили: да ли обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама, да ли омогућавају функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да ли онемогућавају брисање прокњижених пословних промена.

Налаз: На основу достављених података може се закључити да база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја, зато што:

- 1) Не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.
- 2) Не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.
- 3) Недостатак равнотеже Главне књиге и Дневника као и недостатак механизма који обезбеђују аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава брисање и накнадну измену прокњижених пословних промена.

Вођење пословних књига није у складу са одредбама члана 2. Закона о буџетском систему и члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Могућност брисања и накнадне измене евидентираних података, угрожава интегритет рачуноводствених евиденција и ствара ризик да евидентиране пословне промене не одсликавају стварно стање и додатно ствара ризик израде нетачног консолидованог извештаја завршног рачуна.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде рачуноводствени софтвер који има уграђене апликативне контроле који ће онемогућити брисање, накнадну промену података и елемента прокњижених пословних промена, да обезбеди евидентирање корисничког имена, датума и времена лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и тако безбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола, са свим прописаним елементима и у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.5. 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 2017. години радно место буџетског инспектора општине Осечина није систематизовано и није било попуњено. Неустављањем буџетске инспекције као посебне функционално независне организационе јединице Општине, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Интерна ревизија

Сходно одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему²⁹ и чл. 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³⁰, корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона о буџетском систему и наведеног Правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни да интерну ревизију успоставе најкасније до 31. децембра 2007. године.

Председник општине Осечина је 2017. године донео Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Осечина број: 02-3/2017 од 31.03.2017. године. Чланом 5. Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Осечина уређено је да послове интерне ревизије обавља интерни ревизор. На основу извршене ревизије стварног стања у погледу успостављања и рада интерне ревизије, осим доношења горе наведених аката, утврђено је да није успостављена интерна ревизија.

Општинска управа општине Осечина попунила је годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију. Извештај је прослеђен Министарству финансија- Сектору за интерну контролу и интерну ревизију дана 30.03.2018. године под бројем 400-2-35/2018.

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

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

Ризик

Неуспостављањем интерне буџетске инспекције и интерне ревизије као посебних функционално независних организационе јединице Општине, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препорука број 5

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

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему³¹ између осталог, уређено је планирање, припрема, доношење и извршавање буџета јединица локалне самоуправе – буџета локалних власти (члан 1. Закона). Одлуком о буџету, коју доноси скупштина јединица локалне самоуправе – скупштина локалне власти, процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и садржи одредбе битне за извршавање одлуке о буџету (члан 2. тачка 2. Закона). Локални орган управе надлежан за финансије до 1. августа као крајњег рока у буџетском календару доставља директним буџетским корисницима упутство за припрему буџета локалне власти (члан 31. став 1. тачка 2) подтачка (1) и члан 40. Закона). Израда упутства за припрему буџета од локалног органа управе надлежног за финансије везује се за достављање упутства за израду одлуке о буџету локалне власти које министар надлежан за послове финансија доставља до 05. јула текуће године за наредну годину као крајњег рока у буџетском календару (члан 36 а и члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (11) Закона). Изради и достављању упутства за израду одлуке о буџету локалне власти претходи усвајање фискалне стратегије за наредну фискалну годину коју Влада усваја до 15. јуна као крајњег рока у буџетском календару (члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (8) Закона). Влада је усвојила Фискалну стратегију за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину дана 01.12.2016. године. Министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за

²⁹ „Сл.гласник РС“ број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/16 и 99/16

³⁰ „Сл.гласник РС“ број: 99/11 и 106/13

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09...113/17

2018. и 2019. годину, које је 17.11.2016. године достављено писарници општинске управе општине Осечина. У складу са чланом 36 а Закона о буџетском систему, на основу овог упутства, директни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2017. годину, са пројекцијама за 2018. и 2019. годину и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

И у буџетском циклусу за припрему буџета за 2017. годину, Стална конференција градова и општина је у консултацијама са јединицама локалне самоуправе припремила документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора, који треба да олакша припрему буџета од стране локалних власти и осигура униформност и упоредивост садржине програмских буџета јединица локалне самоуправе. У случајевима када се исти пројекат финансира средствима централне власти и средствима јединице локалне самоуправе, пројекат јединице локалне власти се утврђује у складу са одговарајућим пројектом у буџету Републике Србије у погледу назива и шифре пројекта.

Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Осечина је 01.08.2016. године сачинило Упутство за припрему Предлога буџета општине Осечина за 2017. годину, број: 400-3-58/2016, и са пратећим табелама, електронским путем га доставило корисницима буџетских средстава. Пошто до момента састављања овог упутства министар финансија није објавио Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. године, нити је Влада усвојила Фискалну стратегију за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, основне економске претпоставке и смернице донетог Упутства преузете су из Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Утврђени рок за достављање предлога финансијских планова је 01. 09. 2016. године, у којем је предлоге финансијских планова доставило четири буџетска корисника, и то: Предшколска установа „Лане“, Дом здравља Осечина, Центар за социјални рад „Напредак“, Заједничко јавно правобранилаштво и Економска школа Ваљево. Финансијске планове накнадно су доставили: Народни музеј Ваљево (11.10.2016. године) и Основна школа „Браћа Недић“ Осечина (15.11.2016. године).

Након објављивања и достављања Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину од стране министра финансија, Одељење за буџет и финансије је кориговало првобитно Упутство у складу са насталим изменама, и 18.11.2016. године га доставило буџетским корисницима. Наведено Упутство садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за 2017. годину, као и за наредне две фискалне године, како је предвиђено Законом о буџетском систему. Рок за достављање предлога финансијских планова буџетских корисника је 23.11.2016. године. Буџетски корисници који су у складу са првобитно датим упутством израдили предлоге финансијских планова, извршили су корекцију истих у складу са донетим Упутством. Након достављања коригованог Упутства пет буџетских корисника је доставило предлоге финансијских планова, и то: Основна школа „Војвода Мишић“ Пецка (18.11.2016. године), Црвени крст Осечина (18.11.2016. године), Туристичка организација „Подгорина“ (22.11.2016. године), Народна библиотека Осечина (01.12.2016. године) и Спортски центар „Осечина“ (02.12.2016. године).

Предлоге финансијских планова нису доставили: директни буџетски корисници (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа), месне заједнице (укупно 23) и Међуопштински историјски архив Ваљево.

Одељење за буџет и финансије је сачинило Предлог Одлуке о буџету и доставило га Општинском већу на разматрање 13.12.2016. године. Општинско веће је Закључком број 060-48/2016 од 16.12.2016. године усвојило Предлог. На истој седници усвојен је и Предлог Одлуке о буџету и упућен Скупштини општине на усвајање. У поступку доношења Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину није одржана јавна расправа.

Скупштина општине Осечина је на седници одржаној 26.12.2016. године донела Одлуку о буџету општине Осечина за 2017. годину и 27.12.2016. године је исту доставила Министарству финансија.

Одлуком о буџету општине Осечина за 2017. годину³² укупни приходи и примања заједно са пренетих неутрошеним средствима из ранијих година планирани су у износу од 324.955 хиљада динара, а састоје се из прихода и примања буџета у износу од 313.081 хиљаду динара; прихода и примања из осталих извора у износу од 8.674 хиљаде динара и пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 3.200 хиљада динара. Укупне приходе и примања буџета у износу од 321.755 хиљада динара чине: текући приходи у износу од 313.068 хиљада динара; примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 13 хиљада динара и приходи и примања из осталих извора у износу од 8.674 хиљаде динара. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у износу од 324.415 хиљада динара, док су издаци за отплату главнице дуга 540 хиљада динара. Буџетски дефицит износи 2.660 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине нису планирани па је укупни фискални дефицит једнак буџетском дефициту. Након доношења Одлуке о буџету, Одељење за буџет и финансије је буџетским корисницима доставило обавештења о додели апропријација. Према одобреним средствима буџетски корисници су ускладили своје финансијске планове.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину³³ донела је Скупштина општине Осечина 18.09.2017. године. Укупни приходи и примања увећани су за 7.901 хиљаду динара, а односе се на: повећање прихода од пореза на доходак, добит и капиталне добитке за 2.000 хиљада динара; повећање пореза на добра и услуге за 434 хиљаде динара; повећање трансфера од других нивоа власти за 3.741 хиљаду динара; повећана су пренета неутрошена средства из претходне године за 4.160 хиљада динара; смањећи су приходи од имовине за 1.434 хиљаде динара и смањени су приходи од продаје добара и услуга за 1.000 хиљада динара. Укупни расходи и издаци увећани су за 7.901 хиљаду динара. Наведени износ, у посебном делу одлуке о буџету распоређен је по буџетским корисницима, програмима, функцијама, намени и изворима. Укупно планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 332.856 хиљада динара, а састоје се из текућих прихода и примања у износу од 325.496 хиљада динара и пренетог салда из 2016. године у износу од 7.360 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину³⁴ донела је Скупштина општине Осечина 13.11.2016. године. Овом Одлуком планирано је повећање укупних прихода и примања и расхода и издатака буџета за 251 хиљаду динара у односу на претходну одлуку, тако да укупни приходи и примања износе 333.107 хиљада динара са следећом структуром: средства из буџета у износу од 313.081 хиљаду динара и средства из осталих извора у износу од 20.026 хиљада динара. У оквиру прихода и примања извршене су следеће корекције: повећани су трансфери од других нивоа власти за хиљаду динара, повећане су меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за 250 хиљада динара; повећани су приходи од имовине за 200 хиљада динара, док су смањени приходи од продаје добара и услуга за 200 хиљада динара. На страни расхода, за износ од 251 хиљаду динара извршене су корекције по буџетским корисницима, програмима, функцијама, намени и изворима.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину³⁵ донела је Скупштина општине Осечина 22.12.2017. године. Овом Одлуком планирано је повећање укупних прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2.213 хиљада динара у односу на

³² „Општински сл. гласник“ (број 10/16)

³³ „Општински сл. гласник“ (број 8/17)

³⁴ „Општински сл. гласник“ (број 11/17)

³⁵ „Општински сл. гласник“ (број 13/17)

претходну одлуку, тако да укупни приходи и примања износе 335.320 хиљада динара са следећом структуром: средства из буџета у износу од 313.081 хиљаду динара и средства из осталих извора у износу од 22.239 хиљада динара. У оквиру прихода и примања повећани су трансфери од других нивоа власти за 2.213 хиљада динара. На страни расхода, за износ од 2.213 хиљада динара извршене су корекције по буџетским корисницима, програмима, функцијама, намени и изворима.

Планирани текући расходи (класа 4) износе 312.354 хиљаде динара (93% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 5 и класа 6) износе укупно 22.966 хиљада динара (7% укупних расхода и издатака). У структури текућих расхода највеће учешће имају расходи за коришћење роба и услуга који су планирани у износу од 118.216 хиљада динара, затим следе расходи за запослене који су планирани у износу од 75.705 хиљада динара, расходи за донације, дотације и трансфере који су планирани у износу од 66.170 хиљада динара, остали расходи планирани у износу од 18.647 хиљада динара, субвенције планиране у износу од 22.391 хиљаду динара, права из социјалног осигурања планирана у износу од 9.444 хиљаде динара, средства резерве планирана у износу од 1.690 хиљада динара, средства за отплату камата планирана у износу од 91 хиљаду динара. У структури планираних издатака највеће учешће имају издаци за нефинансијску имовину планирани у износу од 22.426 хиљада динара. Средства за отплату главнице домаћим кредиторима планирана су у износу од 540 хиљада динара.

У Одлуци о буџету општине Осечина за 2017. годину средства за финансирање рада заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина планирана су у износу од 427 хиљада динара, у оквиру раздела 3-Општинска управа, глава 3.10, програм 15-локална самоуправа, програмска класификација 0602-0004-општинско јавно правобранилаштво, функционална класификација 330-судови, позиција 116, економска класификација 463-Трансфери осталим нивоима власти.

Након доношења последње Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину, из буџета Републике Србије на рачун извршења буџета општине пренета су наменска средства у износу од 716 хиљада динара, за које је извршено отварање нових апропријација.

У складу са Законом о буџетском систему, након последњег ребаланса, Општинско веће општине Осечина донело је седам решења о употреби средстава текуће буџетске резерве. Средства сталне буџетске резерве у 2017. години нису коришћена.

У члану 2. Општег дела Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину, приказани су расходи и издаци збирно, према програмима за чију реализацију ће се користити.

На основу решења председника општине одређене су квоте потрошње за буџетске кориснике, и то: за период од 01.01.2017. до 31.03.2017. године; за период од 01.04.2017. до 30.06.2017. године; за период од 01.07.2017. до 30.09.2017. године и за период од 01.10.2017. до 31.12.2017. године.

Министарство финансија је Упутством за припрему одлуке о буџету за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину одредило основне економске смернице за припрему одлуке о буџету. Приликом планирања расхода у оквиру категорије конта 42-коришћење услуга и роба, потребно је реално планирати средства за ове намене, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова. Средства на економској класификацији 423-Услуге по уговору треба планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је одређено смањење других сталних примања и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Планирана средства за коришћење роба и услуга у 2016. години су 144.529 хиљада динара. У одлуци о буџету за

2017. годину укупно планирана средства за коришћење роба и услуга су 118.216 хиљада динара, односно мање је планирано за 26.313 хиљада динара.

У одлуци о буџету за 2017. годину укупно планирана средства за плате су 71.602 хиљаде динара и то: 64.251 хиљада динара из средстава буџета и 7.351 хиљада динара из осталих извора средстава.

Општина Осечина је масу средстава за плате планирала на начин како је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

Средства резерве која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода планирана су код директног буџетског корисник Општинска управа, раздео 3, глава 3.10, програм 15-Локална самоуправа, програмска класификација 0602 и то: програмска активност 0009-текућа буџетска резерва, позиција 46, текућа резерва 5.000 хиљада динара и програмска активност 0010-стална буџетска резерва, позиција 47, стална буџетска резерва 500 хиљада динара. На наведеним позицијама планирање средстава резерве сагласно је члану 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Одлуком о буџету општине Осечина за 2017. годину, код директног корисника Скупштина општине, планирана су средства за финансирање редовног рада политичких странака, раздео 1, програм 16-Политички систем локалне самоуправе, програмска класификација 2101, програмска активност 0001-функционисање скупштине, у износу од 112 хиљада динара, позиција 10, економска класификација 481-Дотације невладиним организацијама-политичке партије.

Код директног корисника буџетских средстава-Скупштина општине, раздео 1, глава 1.10, програм 13-Развој културе, функција 830-услуге емитовања и издаваштва, програмска класификација 1201-0004-остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, позиција 12, економска класификација 423-услуге по уговору, планирана су средства у износу од 90 хиљада динара, иако наведено није у надлежности ДКБС Скупштина општине, већ у надлежности општинске управе.

Код директног корисника буџетских средстава-Председник општине и општинско веће раздео 2, глава 2.10, програм 13-Развој културе, функција 830-услуге емитовања и издаваштва, програмска класификација 1201-0004-остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, позиција 23, економска класификација 423-услуге по уговору, планирана су средства у износу од 190 хиљада динара, иако наведено није у надлежности ДКБС Скупштина општине, већ у надлежности општинске управе.

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу Одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година. Општи део буџета општине Осечина за 2017. годину обухвата преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредну буџетску годину.

У 2017. години, Општинско веће донело је три Решења о промени апропријације, којим је одобрено преусмеравање апропријација у оквиру раздела 3-Општинска управа и једно решење о преносу средстава у текућу буџетску резерву.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Директни корисници средстава буџета општине Осечина: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа нису на основу Упутства за припрему буџета општине Осечина за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину сачинили предлоге финансијског плана и доставили га локалном органу управе надлежном за финансије, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;

- Одељење за буџет и финансије је Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину доставило 13.12.2016. године Општинском већу на разматрање, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона о буџетском систему;
- Општинско веће општине Осечина је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину и 16.12.2016. године га упутило Скупштини општине на усвајање. Поступајући на наведени начин Општинско веће није поступило у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (4) Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине је донела Одлуку о буџету општине Осечина за 2017. годину 26.12.2016. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (5) Закона о буџетском систему;
- Одлуку о буџету општине Осечина за 2017. годину, Одељење за финансије није доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2016. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. подтачка (6) Закона о буџетском систему;
- Средства за финансирање рада заједничког Правобранилаштва за град Ваљево и општине: Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, планирана су у оквиру ДКБС Општинска управа, програм 15-локална самоупра, програмска класификација 0602-0004-општинско јавно правобранилаштво, уместо као раздео у оквиру посебног дела Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину, што је супротно чл. 28. став 3 и чл. 29. Закона о буџетском систему;
- Погрешно су планирана средства у износу од 90 хиљада динара код ДКБС Скупштина општине, уместо код ДКБС Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Погрешно су планирана средства у износу од 190 хиљада динара код ДКБС Председник општине и Општинско веће, уместо код ДКБС Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Преусмеравање апропријација у оквиру раздела 3-Општинска управа вршено је на основу решења Општинског већа, што је супротно члану 61. став 7. Закона о буџетском систему којим је прописано да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, односно локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода и издатака који се финансира из општих прихода буџета у износу до 10% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету представљају ризик да ће у значајној мери доћи до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 6

Одговорним лицима општине препоручујемо да израђују финансијске планове за директне кориснике средстава буџета; да се код припреме и доношења буџета рокова који су утврђени буџетским календаром; да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава, да планирање средстава за директне буџетске кориснике и преусмеравање апропријација врше у складу са Законом.

5. Завршни рачун

5.1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

Табела бр 1.: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репуб-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	116.569	109.065			109.065			
730000	Донације, помоћи и трансфери	189.982	214.851	14.845		200.006			
740000	Други приходи	21.793	15.455			15.282			173
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	318	318	318					
780000	Трансфери између								

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине
Осечина за 2017. годину

	буџетских корисника на истом нивоу								
790000	Приходи из буџета								
700000	Текући приходи	328.662	339.689	15.163		324.353			173
810000	Примања од продаје основних средстава	13	11			11			
820000	Примања од продаје залиха								
840000	Примања од продаје природне имовине								
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	13	11			11			
910000	Примања од задуживања								
920000	Примања од продаје финансијске имовине								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
Укупни приходи и примања		328.675	339.700			324.364			173
410000	Расходи за запослене	75.705	72.492	5.682		66.070			740
420000	Коришћење услуга и роба	118.260	107.584	2.098		100.149			5.337
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	91	50			50			
450000	Субвенције	22.540	21.118			21.118			
460000	Донације, дотације и трансфери	66.217	59.019	1.019		57.939			61
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.443	7.929	379		7.550			
480000	Остали расходи	18.650	17.366			17.359			7
499000	Средства резерве	1.447							
400000	Текући расходи	312.353	285.558	9.178		270.235			6.145
510000	Основна средства	20.642	16.038	1.110		14.903			25
520000	Залихе								
540000	Природна имовина	2.500	2.358			2.358			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.142	18.396	1.110		17.261			25
610000	Отплата главнице	540	257			257			
620000	Набавка финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	540	257			257			
Укупни расходи и издаци		336.035	304.211	10.288		287.753			6.170
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		35.746	4.875		36.868			
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	6.820							5.997
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	540	257			257			
	Вишак примања								
	Мањак примања	540	257			257			
	Вишак новчаних прилива		35.489	4.875		36.611			
	Мањак новчаних прилива	7.360							5.997

5.1.1. Приходи

Графикон бр.1: Приходи и примања Осечина 2017.година

у хиљадама динара



Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Осечина за 2017. годину, планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 336.036 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Осечина за 2017. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 348.120 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у наредној табели:

Табела бр.2 - Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године
општине Осечина за 2017. годину

у 000 динара

ОПИС	Економска класифика ција- четврти ниво	План из Одлуке	Остварење	Укупно остварење из Обрасца 5	4*100 3
1	2	3	4	5	6
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	7.360	8.420	-	114
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	328.663	339.689	339.689	103
Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	7111	74.035	70.069	70.069	95
Периодични порези на непокретности	7131	24.000	24.322	24.322	101
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	1.000	659	659	66
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	4.500	2.996	2.996	67
Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	7145	9.034	7.440	7.440	82
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	4.000	3.579	3.579	89
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	189.267	214.135	214.135	113
Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	716	716	716	100

Камате	7411	50	-	-	-
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7414	66	66	66	100
Закуп непроизведене имовине	7415	1.900	1.353	1.353	71
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржоских организација	7421	8.397	7.124	7.124	85
Таксе и накнаде	7422	3.600	586	586	16
Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7423	3.300	3.040	3.040	92
Приходи од новчаних казни за прекршаје	7433	3.380	2.452	2.452	72
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	600	396	396	66
Мешовити и неодређени приходи	7451	500	438	438	88
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	318	318	318	100
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7811		-	424	-
III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8	13	11	11	85
Примања од продаје непокретности	8111	13	11	11	85
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8	13	11	11	85
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8	328.676	339.700	339.700	103
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8	336.036	348.120	339.700	104

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

Таксе и накнаде остварене су у укупном износу од 586 хиљаде динара или 16 % у односу на план, тј. мање су остварена у односу на план за 3.014 хиљада динара.

Више су остварени у односу на план приходи у износу од 25.190 хиљада динара, и то: Периодични порези на непокретности исказани на економској класификацији 7131 за 322 хиљаде динара и Текући трансфери од других ниова власти за 24.868 хиљада динара, исказани на економској класификацији 7331.

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Укупни приходи и примања су остварени са 103 % у односу на план, тј. више су остварени у односу на план за 11.024 хиљаде динара. Погрешном проценом планираних вредности прихода и примања нису створени услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава, што је супротно члану 63. став 1. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да се Ребалансом буџета, на предлог Владе, односно надлежног извршног органа локалне власти, који усваја Народна скупштина, односно скупштина локалне власти, врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

А) Изворни приходи буџета општине

Локална пореска администрација организационо је уређена Одлуком о организацији општинске управе општине Осечина³⁶, чији се послови обављају у оквиру Одељења за буџет и финансије. Послове из надлежности ЛПА обављају два запослена лица на неодређено време и

³⁶ „Општински сл. гласник“ број 10/2016

један запослен на одређено време. За потписивање решења овлашћена је руководилац Одељења за буџет и финансије.

Информатичку подршку за послове ЛПА пружа Друштво за израду информационих система Mega computer engineering DOO Beograd.

Према писаној информацији одговорног лица, у наведеној апликацији није решено питање вођења евиденције у оквиру пореског рачуноводства, у складу са Правилником о пореском рачуноводству. Општина Осечина се у више наврата усменим и писменим путем обраћала Mega computer engineering DOO Beograd захтевајући да им се кроз постојећи информациони систем омогући вођење пореског рачуноводства, у складу са важећим прописима који уређују ову област. У информацији се посебно напомиње да програм који се користи за обављање послова из надлежности ЛПА пружа могућност давања Извештаја о стању дуга обвезника, по уплатним рачунима, тј. врсти изворног прихода. Општина Осечина нема Порески биланс за 2017. годину, као ни за претходне године (2013., 2014., 2015., и 2016. годину).

Решења се обвезницима достављају путем поште или уручењем од стране овлашћеног лица Општинске управе. Решења за локалну комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору чувају се у писаној форми, док се решења за порез на непокретност обвезника који не воде пословне књиге и решења за накнаду за заштиту животне средине чувају у електронском облику. Решења за све врсте јавних прихода која су донета у периоду од 2009. године до 2015. године чувају се у штампаном облику.

Према писаној информацији одговорног лица, у циљу веће наплате доспелих а неизмирених потраживања пореских обвезника, у 2017. години издато је 2.936 опомена, и то: 27 опомена правним лицима, 60 опомена предузетницима и 2.849 опомена физичким лицима. Донета су два решења о покретању поступка принудне наплате из новчаних средстава са рачуна обвезника, од којих је дуг по основу једног решења измирен у поступку доношења решења, а друго је послато у даљу процедуру Народној банци-Сектору за пријем пореских решења Крагујевац.

Решавајући по захтевима обвезника, у току 2017. године ЛПА је донела 36 решења о одлагању плаћања дуга, од тога: 32 решења физичким лицима; три решења правним лицима и једно решење које се односи на предузетника. У 2017. години није било условног отписа камате.

У поступку ревизије утврђено је да општина Осечина није уредила књиговодствене евиденције, рачунски план, књиговодствена начела, отварање књига, књижење уплата и обавеза, консолидовање и закључивање књига, рокове за књижење промена и чување књиговодствених евиденција, одговорна лица и јавне исправе пореског рачуноводства за све јавне приходе које наплаћује надлежни орган јединице локлане самоуправе у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији, на начин како је то предвиђено Правилником о пореском рачуноводству. Општина Осечина није сачинила Порески биланс на дан 31.12.2017.године и што није у са чланом 129. став 3. тако поступила Правилника о пореском рачуноводству³⁷.

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

³⁷„Сл.гласни РС“ број:103/2011

Табела бр.3: Изворни приходи општине Осечина

у хиљадама динара

Р.бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2017. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2017. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		Претплата
		Главни дуг	Камата			2016. година	2017. година	Главни дуг	Камата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Порез на земљиште-правна лица	330	114	-	-	25	24	375	166	49
2	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	11.302	6.559	4.525	14.796	8.434	16.854	16.019	7.981	722
3	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	7.935	2.141	44	7.243	5.852	7.468	8.273	3.191	391
4	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	1.704	563	3.534	2.189	1.695	2.193	1.980	720	97
5	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	9.952	5.194	35	2.489	3.030	3.578	10.293	6.433	628
6	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила					5.186				
7	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама					155				
	Укупно:	31.223	14.571	8.138	26.717	24.377	30.117	36.940	18.491	1.887

Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину³⁸, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Осечина, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Осечина, Одлуке о одређивању зона на територији општине Осечина, Одлуке о одређивању коефицијената за непокретности по зонама са просечним ценама одговарајућих непокретности у текућој 2013. години и Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину.

Порез на земљиште, конто 711147

Од пореза на земљиште у 2017. години остварен је приход у износу од 24 хиљаде динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на земљиште на дан 31.12.2017. године износе 541 хиљаду динара, од чега главни дуг износи 375 хиљада динара а припадајуће камате су 166 хиљада динара. Укупна претплата је 49 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121

На име пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге донето је 4.525 решења, у вредности од 14.796 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 16.854 хиљаде динара. У односу на 2016. годину наплаћено је више прихода за 8.420 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге на дан 31.12.2017. године износе 24.000 хиљада динара, од чега главни дуг

³⁸ „Сл.гласник РС“ број 26/01.....68/14-др закон

износи 16.019 хиљада динара а припадајуће камате су 7.981 хиљаду динара. Укупна претплата је 722 хиљаде динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122

На име пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге донета су 44 решења, у вредности од 7.243 хиљаде динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 7.468 хиљада динара.

У односу на 2016. годину наплаћено је више за 1.616 хиљада динара. Укупна претплата је 391 хиљаду динара.

Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге на дан 31.12.2017. године износе 11.464 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 8.273 хиљаде динара а припадајуће камате износе 3.191 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општина Осечина није предузела мере за наплату потраживања по основу: пореза на земљиште 541 хиљаду динара; пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге 24.000 хиљада динара, пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге 11.464 хиљаде динара, путем слања редовних опомена свим дужницима, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 36.005 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама, што је супротно члану 71. и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, конто 714513

Обрачунава се на основу члана 2., тачка 3., тарифни број 3. Одлуке о локалним комуналним таксама. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе у износу од 5.186 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111

Обрачунава се на основу члана 2., тачка 1., тарифни број 2. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање обавезе по основу ове таксе врши Одељење за буџет и финансије, у оквиру групе послова из надлежности локалне пореске администрације. Током 2017. године донето је 35 решења и остварен приход од 3.579 хиљада динара. Потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 16.726 хиљада динара. Укупна претплата је 628 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531

Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе утврђује се и наплаћује, на основу члана 2., тачка 4., тарифни број 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години остварен је укупан приход у износу од 155 хиљада динара. Одељење за комунално-стамбене послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине доноси решења, и то: 1) на основу којих се утврђује и наплаћује такса за коришћење простора испред угоститељских објеката и 2) на основу којих се утврђује и наплаћује такса за заузимање јавних површина у време пијачних дана, ради продаје робе или пружања услуга грађанима. У 2017. години, Одељење за комунално-стамбене послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине донело је 11 решења на основу којих је остварен приход у износу од од 55 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 78 хиљада динара. Одељење за инспекцијске послове доноси решења којим се утврђује и наплаћује такса за заузимање јавних површина на вашарима. Такса се од обвезника наплаћује у готовини издавањем признанице, а затим се готовина уплаћује на уплатни рачун број 840-741531843-77.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одељење за буџет и финансије у 2017. години није издало ниједно решење и није остварен приход за: Тарифни број 4-Такса за извођење грађевинских радова према врсти радова односно објектима и Тарифни број 5-Такса за држање средстава за игру (забавне игре);
- Дуговања по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 31.12.2017. године су 16.726 хиљада динара, од тога: главни дуг 10.590 хиљада динара, камата 5.162 хиљаде динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Дуговања по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама на дан 31.12.2017. године на име главног дуга евидентирана су у износу од 78 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

Одговорним лицима општине Осечина препоручујемо да врше наплату локалних комуналних такси у складу са донетим актима Скупштине општине; да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу: комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562

Обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине. Током 2017. године издато је 3.534 решења и остварен је приход у износу од 2.193 хиљаде динара. Укупан износ потраживања на дан 31.12.2017. године износи 2.700 хиљада динара, што је 123% у односу на остварене приходе. Укупна претплата је 97 хиљада динара. Општинско веће општине Осечина је на седници одржаној 26.01.2017. године донело Предлог Програма коришћења средстава буџетског фонда општине Осечина за заштиту животне средине у 2017. години, на који је Министарства пољопривреде и заштите животне средине дало своју сагласност, број 401-00-00434/2017-09 од 22.02.2017. године.

У току 2017. године Програма је имао једну измену, на коју надлежно министарство није дало сагласност. Одељење за инспекцијске послове је 20.02.2018. године упутило Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине општине Осечина у 2017. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Дуговања обвезника по основу Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине са стањем на дан 31.12.2017. године су 2.700 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања општина, конто 741414.

Остварена су средства у 2017. години у износу од 66 хиљада динара на име накнаде штете настале на службеном возилу Општинске управе, на основу Полисе за каско осигурање моторних возила број 78-21370, UNIQA nezivotno osiguranje a.d.o. Beograd.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, конто 741526. У 2017. години остварен је приход у износу од 652 хиљаде динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534 се сагласно одредбама члана 45. Закона о комуналним делатностима³⁹ не утврђује од 01.01.2014. године. На дан 01.01.2014. године, по укидању накнаде за коришћење грађевинског земљишта, укупан дуг износио је 2.512 хиљада динара. У периоду од 01.01.2014. -31.12.2017. године, по основу ове врсте прихода наплаћено је укупно 429 хиљада динара. Остварени приход у 2017. години

³⁹ “Сл. гласник РС”, број 103/11

износи 50 хиљада динара и односи се на наплаћена дуговања по основу задужења обвезника до 31.12.2013. године. Ненаплаћено потраживање на дан 31.12.2017. године износи 2.083 хиљаде динара. Апликација која се користи за евиденцију овог прихода не пружа могућност приказа стања главног дуга, камате и претплате.

Према писаној информацији одговорног лица, на основу Одлуке о грађевинском земљишту⁴⁰ администрирање накнаде за коришћење грађевинског земљишта вршило је Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам и стамбено комуналне послове. Евиденција обвезника (задужење, уплате дуга) врши Одељење за буџет и финансије, у оквиру послова које обавља локална пореска администрација. У 2017. години нису предузимане мере за наплату потраживања.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта утврђено је следеће:

- Дуговања обвезника по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12.2017. године су 2.083 хиљаде динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538. Одељење за имовинско-правне послове, урбанизам и стамбено-комуналне послове утврђује допринос за уређивање грађевинског земљишта, на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁴¹. У 2017. години издато је укупно 19 решења о издавању грађевинске дозволе, од тога је по основу 16 решења утврђена обавеза плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта, по основу три решења допринос није обрачунат у складу са чланом 11. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Уплата доприноса од стране обвезника врши се приликом подношења пријаве о почетку извођења радова на изградњи објекта, када је подносилац пријаве дужан да поднесе и доказ о уплати доприноса.

У 2017. години наплаћено је укупно 497 хиљада динара, по основу 12 решења (од укупно 16) на основу којих је утврђена обавеза плаћања доприноса.

Обавеза плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта која је утврђена на основу преостала четири решења из 2017. године, чија је укупна вредност 92 хиљаде динара, није измирена у 2017. години из разлога што инвеститори нису поднели пријаву о почетку извођења радова.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, конто 742151. Остварен је приход у износу од 2.102 хиљаде динара, од тога: 2.099 хиљада динара је приход остварен по основу продаје сладоледа и пића на базенима Спортског центра „Осечина“ и три хиљаде динара је приход који се односи на накнаду штете Спортском центру „Осечина“ од стране „Дунав осигурања“.

Све уплате које су евидентирани у 2017. години на конту 742151- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина односе се на приход који својом делатношћу у складу са чланом 7. Статута, остварује Спортски центар „Осечина“.

Приход у износу од 2.045 хиљада динара остварен је продајом сладоледа и пића на базенима Спортског центра „Осечина“, док износ од 54 хиљаде динара остварен на име маркетиншких услуга које Спортски центар „Осечина“ остварује за купца Индустрију смрзнуте хране „Фриком“ доо Београд.

Продаја пића вршена је на основу Ценовника за 2017. годину, који је 28.02.2017. године усвојио Управни одбор Спортског центра „Осечина“. Цене сладоледа утврђене су на основу

⁴⁰ „Општински сл. гласник“, бр. 2/04 и 6/05

⁴¹ „Општински сл. гласник“ број 3/15

Уговора о продаји који је Спортски центар „Осечина“ закључио 23.02.2016. године са добављачем-Индустрија смрзнуте хране Фриком доо Београд и Анекса број 1 Уговора о продаји од 01.03.2017. године.

Спортски центар „Осечина“ остварени приход уплаћује у виду пазара на уплатни рачун 840-742151843-52 који се води код Управе за трезор. Одељење за буџет и финансије води евиденцију о извршеним уплатама и о томе обавештава Спортски центар „Осечина“.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351.

У 2017. години остварен је приход у износу од 2.897 хиљада динара, од тога: 16 хиљада динара приход Општинске управе од Агенције за привредне регистре по основу Споразума о сарадњи број 330-264/05 од 27.12.2005. године; 875 хиљада динара приход Туристичке организације „Подгорина“ (изнајмљивања штандова и отвореног простора на Сајму шљива у Осечини, продаја улазница за концерте, наплата котизације за учешће на такмичењу оцењивања јаких алкохолних пића) и 2.007 хиљада динара приход Спортског центра „Осечина“ (продаја улазница за базен, изнајмљивање лежаљки и организовање школе пливања).

Туристичка организација „Подгорина“ Осечина, наплату прихода вршила је на основу два акт која је донео Управни одбор Туристичке организације „Подгорина“, и то: Правилник за манифестацију Сајам шљива Осечина, број 72/16 од 26.12.2016. године и Одлука о усвајању ценовника услуга на манифестацији „Сајам шљива 2017. године“, број 27/1/17 оф 07.07.2017. године. Корисници услуга, односно учесници такмичења подносе пријаву у коју уносе тражене податке, на основу које им се издаје рачун. Уплате се врше на уплатни рачун број 840-742351843-94. Одељење за буџет и финансије Општинске управе води евиденцију о извршеним уплатама тако што након пријема извода од Управе за трезор за наведени уплатни рачун евидентира уплату, а након тога извод доставља Туристичкој организацији „Подгорина“.

Туристичка организација „Подгорина“ је дана 21.08.2017. године са рачуна број 840-897664-50 који се води код Управе за трезор извршила пренос средстава у износу од 200 хиљада динара, на уплатни рачун 840-742351843-94. Наведена средства се односе на донацију у циљу покрића трошкова организовања Међународног сајма шљива „Осечина 2017“, по основу Одлуке „Телеком Србија“ а.д. број 281279/4-2017 од 11.08.2017. године.

Наплата прихода Спортског центра „Осечина“ по основу продаје улазница за базен, изнајмљивања лежаљки и сунцобрана и организовања школе пливања врши се на основу члана 7. Статута те установе и Ценовника услуга Спортског центра „Осечина“ за 2017. годину, на који је Општинско веће општине Осечина дало сагласност Решењем број 060-3/2017 од 26.01.2017. године. Уплате по основу прихода од продаје улазница за базен и изнајмљивање лежаљки и сунцобрана Спортски центар „Осечина“ врши уплатом пазара на уплатни рачун број 840-742351843-94. Посетиоцима базена се дневна улазница издаје и наплаћује приликом доласка на базен, док исти цену месечне или сезонске карте плаћају непосредном уплатом на прописани уплатни рачун. На исти начин корисници плаћају услугу школе пливања. Коришћење сунцобрана и лежаљки наплаћује се корисницима издавањем фискалног рачуна.

Одељење за буџет и финансије Општинске управе води евиденцију о извршеним уплатама на исти начин као и у случају Туристичке организације „Подгорина“ о чему је писано у претходном ставу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Више су за 200 хиљада динара исказани приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351, а мање су за исти износ исказани текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, конто 744151,

што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742152. У току 2017. године на име прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини остварено је 1.577 хиљада динара и то: (1) 44 хиљаде приход по основу Уговора о закупу пословног простора који је МЗ Комирић закључила са СУР „Бифе код Рана“ број 1/2013 од 02.04.2013. године и 1/2017 од 02.04.2017. године; (2) 71 хиљада динара приход по основу Уговора о закупу непокретности (катастарска парцела број 134 Пецка) који је закључен између МЗ Пецка и СТЗР „Пољо-Метал“, број 1/2012 од 04.05.2012. године; (3) 60 хиљада динара приход од изнајмљивања сале Дома културе у Пецкој које врши Народна библиотека Осечина и (4) 1.403 хиљаде динара приход од издавања термина за коришћење хале, фитнеса, теретане, преноћишта у мотелу Спортског центра „Осечина“, котизације за учешће на турнирима.

Евиденцију о приходима оствареним на конту 742152- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, води Одељење за буџет и финансије, на основу извода од уплатног рачуна који се води код Управе за трезор. Након извршеног евидентирања прихода у својим пословним књигама обавештава индиректне кориснике који су укључени у администрирање наведеног прихода.

Приходи по основу издавања термина за коришћење хале, фитнеса, теретане, преноћишта у мотелу Спортског центра „Осечина“, остварени су на основу члана 7. Статута Спортског центра и Ценовника услуга Спортског центра „Осечина“ за 2017. годину на који је Општинско веће општине Осечина дало сагласност, Решење број 060-3/2017 од 26.01.2017. године. За извршене услуге, Спортски центар корисницима услуга издаје фактуре на основу којих се врше уплате.

Решењем Општинског већа дата је сагласност Народној библиотеци Осечина за изнајмљивање сале Дома културе у Пецкој и утврђена је цена по којој ће се предметни простор изнајмљивати. Са корисницима ове услуге Народна библиотека Осечина закључује уговор којим се уређују међусобна права и обавезе уговорених страна.

Табела бр.4 :Табеларни приказ пословног простора из базе закупа на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Број јединица	Површина (у м ²)
1.	Пословни простор који није издат у закуп (празан пословни простор)	1	62
2.	Пословни простор који није издат у закуп због поступка реституције	-	-
3.	Пословни простор дат на коришћење без накнаде	-	-
4.	Пословни простор издат на неодређено време	-	-
5.	Пословни простор издат на 10 година	-	-
6.	Пословни простор издат на осам година	-	-
7.	Пословни простор издат на седам година	-	-
8.	Пословни простор издат на две до пет година	1	150
9.	Разно-издато (престанак фактурисања, по одлуци)	-	-
10.	Пословни простор-спорови	1	400
	УКУПНО	3	612

Приходи остварени по основу пружања услуга боравак деце у предшколским установама у корист нивоа општина, конто 742156. Остварен је приход у износу од 3.445 хиљада динара. Евидентиране уплате односе се на ПУ „Лане“ Осечина, а потичу од уплата родитеља за целодневни боравак деце у тој установи и од уплата родитеља за исхрану (доручак и ужина) деце која похађају припремно предшколски програм.

Цена боравка деце у ПУ одређена је Одлуком Управног одбора ПУ „Лане“, број 272/2014 од 13.11.2014. године, на коју је Општинско веће општине Осечина дало сагласност, број 060-46/2014 од 24.12.2014. године. Цена исхране за децу која похађају припремно предшколски програм утврђена је Одлуком Управног одбор ПУ „Лане“, број 329-3/2016, од 22.12.2016. године. На наведену Одлуку оснивач није дао сагласност. Уплате родитеља врше се на уплатни рачун број 840-742156843-87 који је отворен код Управе за трезор, са позивом на број 64076 по моделу 97. Евиденцију о извршеним уплатама води Одељење за буџет и финансије Општинске управе, на основу извода са уплатног рачуна, које доставља Управа за трезор, и о томе обавештава ПУ „Лане“.

Боравишна такса, конто 714552.

Општина Осечина је у току 2017. године остварила приход од боравишне таксе у износу од 12 хиљада динара. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 50 динара дневно у варошици Осечина и Пецка, а у сеоском подручју 30 динара, на основу Одлуке о плаћању боравишне таксе, коју је донела Скупштина општине Осечина. Општина Осечина нема од Министарства туризма решење о одређивању категорије туристичког места како је то утврђено чланом 25. и 26. Закона о туризму на основу којег би се утврдила висина боравишне таксе у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе.

Према писаној информацији одговорног лица, у 2017. години општина Осечина није имала инспекцију у чијој надлежности би била контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине Осечина, већ ту врсту контроле врши Одсек туристичке инспекције Београд, за подручну јединицу Колубарски управни округ.

Општинске административне таксе, конто 742251. Остварене су у износу од 339 хиљада динара, на основу Одлуке о општинским административним таксама⁴².

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина, конто 742255. У 2017. години остварен је приход у износу од 247 хиљада динара. Поступак озакоњења објеката спроводи се у складу са Законом о озакоњењу објеката⁴³. Решавајући по захтеву странке за озакоњење објеката, Одељење за комунално-стамбене послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине доноси решење о озакоњењу. За све објекте у поступку озакоњења плаћа се такса пре издавања решења о озакоњењу. У 2017. години донета су 33 решења.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324. У току 2017. године остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 2.452 хиљаде динара. Општинско веће општине Осечина је донело Одлуку о оснивању Комисије за координацију послова безбедности саобраћаја, број 060-58/2015 од 30.11.2015. године и Програма расподеле средстава за јавни ред и безбедност општине Осечина за 2017. годину, број 060-8/2017 од 20.02.2017. године. Овај Програм је током 2017. године имао две измене. Општинско веће општине Осечине није најмање два пута годишње подносило скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на том подручју, у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима. У 2017. години Скупштина општине Осечина није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Општинско веће општине Осечина није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју општине што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе-општинско веће, подноси скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима најмање два пута годишње;

⁴² „Општински сл. гласник“ број 1/09

⁴³ „Сл. гласник РС“ број 96/15

- Скупштина општине Осечина није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Осечина што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, којим је прописано да скупштина јединице локалне самоуправе доноси стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом.

У поступку ревизије утврдили смо да је Скупштина општине Осечина на седници одржаној 14.03.2018. године донела Одлуку о усвајању Стратегије безбедности саобраћаја на путевима општине Осечина за период за период 2018. до 2023. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да надлежни извршни орган општине подноси скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима, у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, конто 744151. У 2017. години остварен је приход у износу од 366 хиљада динара од донација правних лица, на основу Уговора о донаторству, ради подршке у реализацији манифестација од значаја за општину Осечина.

Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151. Остварени приход у 2017. години према подацима у извештају Т трезор износи 768 хиљада динара, док према подацима Главне књиге која се води за општину Осечина износе 438 хиљада динара (образложење насталог одступања ближе је описано код конта 733154-текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина.

Структуру оствареног прихода чине: 1) 113 хиљада динара приход од уплате по судској пресуди; 2) 245 хиљада динара приход од издавања мини буса-Предшколска установа; 3) осам хиљада динара приходи по уговору о наплаћивању „преостале хране“-Предшколска установа; 4) 44 хиљаде динара приходи од административних такси; 5) 23 хиљаде динара од уплате родитеља за објављивање јавног позива за достављање понуда за организовање екскурзије и 6) пет хиљада динара приход од продаје расходоване веш машине у Предшколској установи „Лане“, на основу Одлуке о расходовању и продаји дотрајале опреме.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Више су за 44 хиљаде динара исказани Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151, а мање су за исти износ исказане Општинске административне таксе, конто 742251, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина, конто 745153. У 2017. години буџет општине Осечина није остварио приход по наведеном основу. Општина Осечина није, као оснивач, надзирала доношење одлука о расподели добити јавних предузећа, како би обезбедила пренос дела добити у буџет општине, сагласно члану 49. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да надзиру доношење Одлука о расподели добити јавних предузећа у складу са законским прописима и да активно прате извршење утврђене обавезе о уплати дела добити у буџет општине.

Трансфери од других нивоа власти (733000)

Општина Осечина је у току 2017. године остварила приходе по основу трансфера од других нивоа власти у износу од 207.426 хиљада динара, и то:

ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733151, у износу од 200.006 хиљада динара;

текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина, конто 733154 у износу од 6.704 хиљаде динара, и то: финансирање услуга социјалне заштите износ од 2.341 хиљада динара; суфинансирање пројекта „Међународни сајам шљива Осечина 2017“ износ од 1.000 хиљада динара; суфинансирање пројекта „Увођење система аутоматизоване позајмице библиотечко-информационе грађе у Народној библиотеци Осечина кроз систем COBISS3“ износ од 500 хиљада динара; суфинансирање пројекта „У осечинском крају пре сто година“ износ од 300 хиљада динара; стварање и побољшање услова становања породичних домаћинстава избеглица која имају пребивалиште/боравиште на територији општине Осечина износ од 1.568 хиљада динара; суфинансирање пројекта „Међународна ликовна колонија Nature&Art износ од 350 хиљада динара; суфинансирање годишње чланарине за рад и пословање Регионалне развојне агенције износ од 300 хиљада динара; помоћ социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица износ од 345 хиљада динара.

Остварени приход у 2017. години према подацима у извештају Т трезор износи 6.404 хиљаде динара, док према подацима Главне књиге која се води за општину Осечина износе 6.704 хиљаде динара. Према писаној информацији одговорног лица, разлика је настала због прекњижавања наменског трансфера за суфинансирање годишње чланарине Регионалне развојне агенције у износу од 300 хиљада динара са конта 745151-остали приходи у корист нивоа општина, на конто 733154- текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина, налог број 233/1 од 04.12.2017. године.

капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, конто 733251 у износу од 716 хиљада динара, за реконструкцију објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, конто 772000.

У току 2017. године на име рефундације расхода из претходне године остварен је приход у износу од 250 хиљада динара, који се односи на рефундацију расхода из 2016. године од стране Министарства финансија Републике Србије-Пореска управа, на име трошкова физичког обезбеђења заједничког објекта у Осечини, Карађорђева 144, у складу са Споразумом о подели трошкова насталих по основу коришћења пословног простора, број 4040-102-2009-10 од 17.12.2009. године.

Приходи из осталих извора индиректних корисника

Предшколска установа „Лане“ Осечина

Предшколска установа „Лане“ Осечина је у 2017. години остварила укупне приходе у износу од 30.399 хиљада динара, и то: (1) 6.977 хиљада динара из буџета Републике и (2) 23.422 хиљаде динара из буџета општине.

-*Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733152-остварен је приход у износу од 6.907 хиљада динара и односи се на средства опредељена из буџета Републике, по Решењу Министарства просвете, науке и технолошког развоја о исплати средстава за реализацију припремног предшколског програма.*

-*Текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина, конто 733154, приход евидентиран у износу од две хиљаде динара остварен је по основу прихода оствареног у току трајања манифестације „Дечје недеље“, на основу расподеле коју врши Министарство рада и социјалне политике.*

-*Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године, конто 772111, остварен је приход у износу од 68 хиљада динара, по основу рефундације на име накнаде зараде за време породичног одсуства и одсуства са рада ради неге детета, за исплату која је извршена у 2016. години.*

Туристичка организација „Подгорина“ Осечина

Туристичка организација „Подгорина“ Осечина је у 2017. години остварила укупне приходе у износу од 10.640 хиљада динара, и то: (1) 9.640 хиљада динара приходи из буџета општине и (2) 1.000 хиљада динара из буџета Републике.

Народна библиотека Осечина

Народна библиотека Осечина је у 2017. години остварила укупне приходе у износу од 9.104 хиљаде динара, и то: (1) 8.931 хиљада динара приходи из буџета општине и (2) 173 хиљаде динара приходи из осталих извора.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351.

Остварен је укупан приход у износу од 173 хиљаде динара, и то: 82 хиљаде динара од чланарине; 51 хиљада динара од продаје улазница за биоскоп и циркус и 10 хиљада динара од издавачке делатности.

Висина чланарине за 2017. годину утврђена је на основу Одлуке коју је донео Управни одбор Народне библиотеке, број 190 од 26.12.2016. године.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, конто 744151- остварени су у износу од 30 хиљада динара по основу донације за организовање креативних радионцима намењених деци, на основу Уговора који је Народна библиотека Осечина закључила са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о Београд.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- Приход по основу текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 30 хиљада динара који је остварила Народна библиотека Осечина уплаћен је директно на рачун овог корисника, уместо на прописани уплатни рачун општине Осечина, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Осечина да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Спортски центар Осечина

Спортски центар Осечина је у 2017. години остварио укупне приходе у износу од 17.591 хиљаду динара, и то: (1) 17.075 хиљада динара приходи из буџета општине и (2) 516 хиљада динара приходи из буџета Републике.

Текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина, конто 733154- евидентирани приход у износу од 516 хиљада динара односи се на приход остварен по основу Уговора који је Спортски центар „Осечина“ закључио са Националном службом за запошљавање, Филијала Ваљево, број 20-1/17 од 13.04.2017. године. Предмет уговора је ангажовање незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање, ради спровођења јавног рада-Одржавање и обнављање инфраструктуре Спортског центра „Осечина“. Средства за ове намене реализована су преко рачуна који је отворен код Управе за трезор, број 840-1453764-53.

Ризик

Уколико се настави са погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода стварају се услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

Уколико се настави са не предузимањем мера на основу којих ће у оквиру локалне пореске администрације уредити вођење пореског рачуноводства и са не сачињавањем Пореског биланса на крају фискалне године постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Уколико се настави са непредузимањем адекватних мера за наплату доспелих потраживања по основу доспелих пореза на имовину, посебне накнаде за заштиту животне средине, комуналне таксе, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем прихода постоји ризик од састављања нетачних финансијски извештаја.

Уколико се настави са уплатом прихода на сопствене рачуне индиректних буџетских корисника уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника општине Осечина да:

- (1) реално изврше процену планираних вредности прихода и онемогуће услове за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза;
- (2) предузму мере на основу којих ће у оквиру локалне пореске администрације уредити вођење пореског рачуноводства и да сачињавају Порески биланс на крају фискалне године;
- (3) предузму мере за наплату потраживања сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и да за потраживања по основу изворних јавних прихода обезбеђују податке:
 - по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет година;
 - о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од пет до десет година и
 - о потраживањима од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко десет година;
- (4) приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству;
- (5) да се приходи уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода;

5.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), у 2017. години, планирана су у износу од 13 хиљада динара а остварена су у износу од 11 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, конто 811151 остварена су у износу од 11 хиљада динара по основу отплата рата за откуп стана, на основу Уговора о откупу стана, закљученог 26.01.2005. године између Општине Осечина и Марковић Цвете из Осечине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, за 11 хиљада динара више су исказана, конто 811151, а мање су исказана а исти износ Примања од отплате станова у корист нивоа општина, конто 811153, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

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

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем примања постоји ризик од састављања нетачних финансијски извештаја.

Препорука број 8

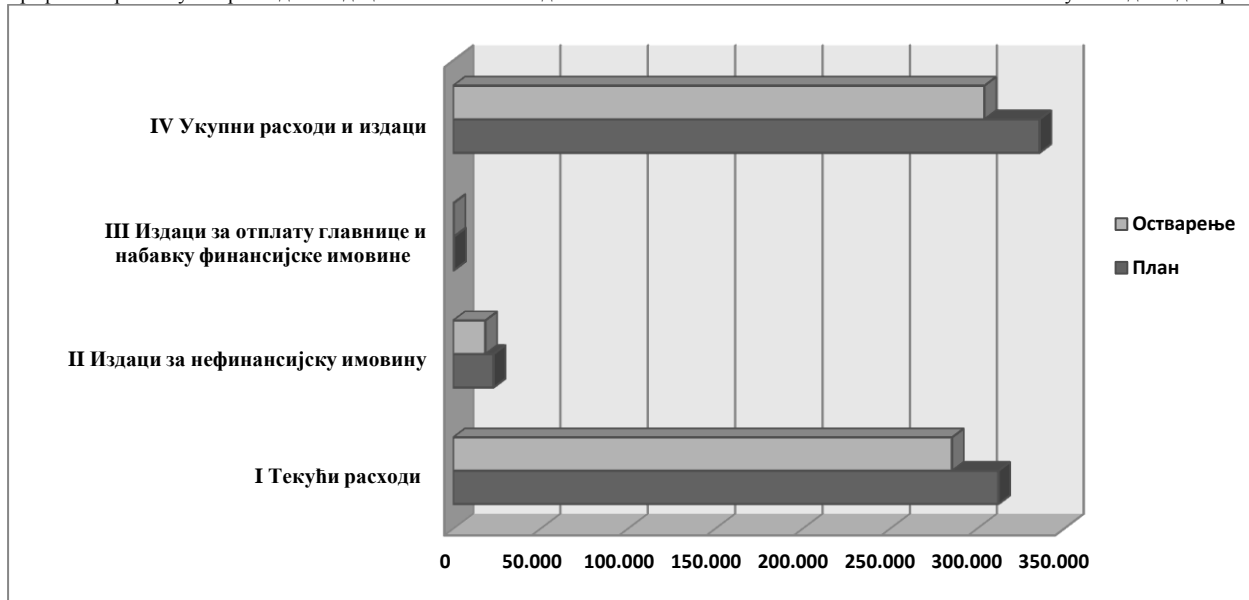
Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3. Текући расходи

У наредној табели тачке 5.1.3. према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета општине Осечина.

Графикон бр.2: Укупни расходи и издаци Осечина 2017.година

у хиљадама динара



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

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

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

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	Скупштина општине	2.310	2.310	2.305	2.305	100%	100%
2	Председник општине и општинско веће	3.342	3.340	3.335	3.335	100%	100%
3	Општинска управа	26.137	26.582	26.545	26.545	100%	100%
4	Предшколска установа „Лане“ Осечина	18.199	19.599	18.204	18.204	107%	100%
5	Туристичка организација „Подгорина“	1.843	1.849	1.849	1.849	100%	100%
6	Народна библиотека Осечина	3.337	3.342	3.328	3.328	100%	100%
	Укупно организационе јединице	55.168	57.022	55.566	55.566	102%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 411000	58.797	60.662	59.154	59.154	102%	100%

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴⁴, Законом о радним односима у државним органима⁴⁵, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закон о систему плата запослених у јавном сектору⁴⁶, Законом о раду⁴⁷, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других

⁴⁴ „Сл. гласник РС”, бр. 62/06,...99/14

⁴⁵ „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон*, 49/99 - др. закон**, 34/2001 - др. закон***, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

⁴⁶ „Сл. гласник РС”, бр. 18/2016 и 80/2016

⁴⁷ „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

сталних примања код корисника јавних средстава⁴⁸, Закон о основама система образовања и васпитања⁴⁹, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁵⁰, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁵¹, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵², Анексом посебног колективног уговора за државне органе⁵³ и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁴.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године, Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године и Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године.

Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета општине Осечина примењивана су у следећа акта: Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Осечина број: 060 – 46/2016 од 14.11.2016. године, Одлука о организацији Општинске управе општине Осечина број: 060–51–2/2016 од 26.12.2016. године⁵⁵, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи број: 110–1/2012 од 23.01.2012. године, Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Општинској управи Осечина бр. 121–1/2014 од 02.04.2014. године, Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁶, Правилник о раду у Предшколској установи „Лане“ Осечина бр.284 од 05.12.2014. године и Правилник о платама запослених у Туристичкој организацији „Подгорина“ бр.82/09 од 26.05.2009. године и Правилник о платама запослених у Туристичкој организацији „Подгорина“ од 27.11.2017.године.

Број запослених

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе. Сагласно члану 6. надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописан је укупан број запослених на неодређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговори о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби,

⁴⁸ „Службени гласник РС”, број 116/14)

⁴⁹ „Сл. гласник РС”, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

⁵⁰ „Сл. гласник РС”, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

⁵¹ „Службени гласник РС”, бр. 44/08 – пречишћен текст и 2/12

⁵² „Сл. гласник РС”, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

⁵³ „Сл. гласник РС”, бр. 25/2015 и 50/2015

⁵⁴ „Сл. гласник РС”, бр. 10/2015

⁵⁵ "Општински службени гласник" број 9/08, 3/09 и 10/16,

⁵⁶ „Сл.гласник РС“ бр. 43/2017

систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁵⁷, којом је у тачки 7. редни број 30. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Осечина и исти износи 127 запослених. Наведена Одлука је била на снази до 31.06.2017. године када је Влада Републике Србије донела нову Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁵⁸ којом је у тачки 7. редни број 30. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Осечина и исти износи 119 запослених.

Скупштина општине Осечина донела је 18.09.2017.(број: 060 – 41 - 3/2017) Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора општине Осечина за 2017. годину. Одлуком о максималном броју запослених утврђен је максималан број запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе општине Осечина и исти износи 119 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених, утврђен је максимални број изабраних, именованих и постављених лица и лица запослених на неодређено време у организационим облицима система општине Осечина у 2017. години и то:

Табела бр.6. :Максималан број изабраних, постављених и запослених лица у општини Осечина 2017.година.

Р.бр.	Назив организационог облика	Запослени на неодређено време
1.	Општинска управа Осечина	40
2.	Предшколска установа, „Лане“	23
3.	Народна библиотека „Осечина“	6
4.	Спортски центар „Осечина“	7
5.	Туристичка организација „Подгорина“	3
6.	Јавно комунално предузеће „Осечина“	40
УКУПНО		119

Одлуком о максималном броју запослених, за Општинску управу утврђен је максималан број запослених на неодређено време од 40 лица. На дан 31.12.2017. године укупан број запослених у Општинској управи Осечина износио је 43 лица, од чега 40 лица на неодређено време и 3 лица на одређено време, чиме је испоштована одлука о максималном броју запослених у организационим облицима у систему јавног сектора општине Осечина у 2017.години.

Директни корисници буџетских средстава општине Осечина

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава општине Осечина врши Општинска управа, Одељење за финансије и буџет.

У Општинској управи се користе основни коефицијенти и увећање коефицијената који се примењују за запослене приликом обрачуна плата.Коефицијенти се уређују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачуни исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁵⁹, а основице именованих и постављених лица утврђена је закључком Владе Републике Србије (број:21-13956/2014 од 06.11.2014.године.)

Скупштина општине

Укупно исказани расходи за плате, додатке изабраних и постављених лица на разделу Скупштине општине Осечина за 2017.годину износе 2.306 хиљада динара и евидентирани су на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада у износу од 1.937 хиљада динара, на економској класификацији 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 117 хиљада динара и на економској класификацији 411118 – Накнада зараде

⁵⁷„Сл. гласник РС“, бр.101/15

⁵⁸„Сл. гласник РС“, бр.61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017 и 14/2018

⁵⁹„Службени гласник РС“, број 44/08 – пречишћен текст и 2/12

за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 251 хиљаде динара.

Скупштина општине Осечина је на седници одржаној 08.06.2016. године донела одлуку о избору председника Скупштине општине Осечина број:60-22/2016.Истог дана Скупштина општине Осечина је донела решење о постављању секретара Скупштине општине Осечина број: 060-22/2016.

Председник скупштине и Секретар Скупштине су у радном односу. Извршени расходи односе се на зараду Секретара Скупштине и Председника скупштине општине Осечина, на додатке за време проведено на раду и на накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Председник општине и општинско веће

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде изабраних лица на разделу Председника општине и општинског већа за 2017. годину износе 3.335 хиљада динара и евидентирани су на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада у износу од 2.911 хиљада динара, на економској класификацији 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 52 хиљаде динара и на економској класификацији 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 372 хиљаде динара. Председник општине, заменик Председника општине и помоћник Председника општине су у радном односу и њихова права и обавезе су регулисане Статутом општине Осечина од 11.10.2008.године. Општинско веће броји пет чланова али ни једно од њих није у радном односу у општини Осечина. Скупштина општине Осечина је на седници одржаној 25.12.2013.године донела Одлуку о накнадама, путним трошковима и другим примањима одборника Скупштине општине, чланова Општинског већа и чланова радних тела Скупштине општине. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Општинска управа

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде изабраних лица на разделу Општинске управе за 2017. годину износе 26.545 хиљада динара и евидентирани су на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада у износу од 21.300 хиљада динара,на економској класификацији 411112 – Додатак за рад дужи од радног времена у износу од 652 хиљада динара,на економској класификацији 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 1.349 хиљаде динара,на економској класификацији 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 27 хиљада динара и на економској класификацији 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 3.217 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је у Општинској управи запослено 48 лица од којих је 40 запослено на неодређено време, 3 лица је запослено на одређено време, 4 лица су запослена по уговору о делу и 1 лице је у мировању радног односа. У Општинској управи у 2017.години 31 лице је остварило укупно 1.893 сати прековременог рада.

Евиденција о присутности запослених води се помоћу карнета које воде руководиоци одељења Општинске управе и на основу ког исти по истеку месеца сачињавају преглед присутности запослених у том месецу. Води се и електронска евиденција путем које контролу присутности запослених врши Начелник Општинске управе.

Евиденција прековремених сати врши се путем карнета. Запослени нису користили слободне дане по основу прековременог рада, него су прековремени сати исплаћивани у новцу.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- У Општинској управи Осечина је 31 лице остварило 1.893 сати прековременог рада и по том основу је исплаћено 652 хиљада динара.
- У 2017. години запосленима нису издавани налози за прековремени рад, што је није у складу са чланом 14.а Посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да је посодавац дужан да у случају увођења прековременог рада запосленом изда решење о прековременом раду у складу са законом. На тај начин поступљено је супротно члану 193. а у вези са чланом 53. Закона о раду У документацији о прековременом раду не постоје налози претпостављеног, извештаји о обављеном раду, потврде претпостављеног да је прековремени рад извршен као ни разлози зашто запослени није могао користити слободне сате који су му додељени на основу прековременог рада.
- У складу са 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁶⁰ у 2017.години општина Осечина је требало да запосли једно лице са инвалидитетом или да уплати на рачун јавних прихода Републике Србије, износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослило. Општина Осечина није запослила лице са инвалидитетом нити је уплатила напред наведен износ што није у складу са 24.чланом Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Препоручујемо одговорним лицима у Општинској управи Осечина да процене и планирају прековремени рад на почетку месеца како би имали увид у ефикасност обављања послова за које се исплаћује додаток по основу прековременог рада, да упоставе адекватну контролу оствареног броја прековремених сати у складу са прописаним ограничењима и да се у праксу уведе издавање налога претпостављеног за прековремени рад као и извештај запосленог о обављеном послу и да поступају у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Индицијски корисници буџетских средстава општине Осечина

1. Предшколска установа „Лане“ Осечина

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 18.204 хиљаде динара и евидентирани су на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада у износу од 18.204 хиљаде динара. Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Правилника о платама запослених у дечјем вртићу „Лане“ из Осечине бр.21/06 од 20.03.2006.године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора општине Осечина за 2017. годину, утврђен је укупан број запослених у Предшколској установи „Лане“ из Осечине од 23 лица. На дан 31.12.2017. у Предшколској установи „Лане“ било је запослено укупно 22 лица на неодређено време и 20 на одређено време.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у Предшколској установи „Лане“ ближе су уређени на основу Правилника о раду Предшколске установе „Лане“ из Осечине број: 284 од 05.12.2014. године и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁶¹ а радна места, послови и задаци Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Предшколске установе „Лане“ из Осечине бр.25 од 01.02.2016.године.

⁶⁰ „Службени гласник РС“ 36/2009 И 32/2013.

⁶¹ „Службени гласник РС“ бр.43/2017

Коефицијенти су одређени примењујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁶². Предшколска установа „Лане“ Осечина је правилно применила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених који су утврђени чланом 66 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (основне коефицијенте).

Предшколска установа „Лане“ из Осечине је у току 2014. године слала школској управи у Ваљево и Општинском већу у Осечини два захтева за сагласност за пријем васпитача у радни однос на неодређено време због повећаног обима посла. Одговор на ове захтеве није добијен, па из овог произилази ако се настави са заснивањем радног односа на одређено време у већем проценту од 10% од укупног броја запослених на неодређено време код Предшколске установе „Лане“ постоји ризик да се не поштују законски прописи у погледу рационализације броја запослених.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Лане“ из Осечине имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.
- Предшколска установа „Лане“ из Осечине је у 2017. години, расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена (411112), расходе за време проведено на раду – минули рад (411115), расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и расходе накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ из Осечине : да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, односно прибаве сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава; да расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена (411112), расходе за време проведено на раду – минули рад (411115), расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и расходе накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима.

2. Туристичка организација „Подгорина“ Осечина

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 1.849 хиљада динара и евидентирани су расходи у истом износу од 1.849 хиљада динара.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора општине Осечина за 2017. годину утврђен је укупан број запослених у Туристичкој организацији „Подгорина“ од 3 лица. На дан 31.12.2017. године у Туристичкој организацији „Подгорина“ из Осечине је било запослено 3 лица на неодређено време. У Туристичкој организацији у овом периоду није било запослено лица на одређено време.

⁶² Службени лист РС“ бр. 44/2001, 15/2002-др.уредба, 30/2002, 32/2002, -испр., 69/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 9/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 127/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014;

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа као и радна места, послови и задаци у Туристичкој организацији „Подгорина“ Осечина ближе су уређени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 009/16 од 01.02.2016. У току 2017. године у децембру донета је измена поменутог Правилника. Коефицијенти плата су одређени примењујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁶³. Коефицијент плате за сваког појединачно запосленог је правилно примењиван.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Туристичка организација „Подгорина“ из Осечине је у 2017. години, расходе за време проведено на раду – минули рад (411115), није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације „Подгорина“ из Осечине да за време проведено на раду – минули рад (411115) евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима.

3. Народна библиотека

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 3.342 хиљаде динара а евидентиран је расход у износу од 3.328 хиљада динара. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора општине Осечина за 2017. годину утврђен је укупан број запослених у Народној библиотеци Осечина од 6 лица. На дан 31.12.2017. године у Народној библиотеци је било запослено 6 лица на неодређено а запослених лица на неодређено време није било. Права обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа као и радна места послови и задаци у Народној библиотеци Осечина ближе су уређени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Народној библиотеци Осечина бр.8/2 од 02.02.2016.године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Према члану 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, запослени у култури који имају IV степен стручне спреме и раде на пословима организатора материјално – финансијских послова се рангирају у групу запослених који имају коефицијент 11,1 са могућим увећањем од 0,30. Запослени на овим пословима има IV степен стручне спреме и коефицијент 11,9. На захтев ревизије рачуноводство Народне библиотеке, је урадило прерачун плате на основу кога је утврђено да је због примене увећаног коефицијента за једно радно место, Народна библиотека из Осечине у 2017. години исплатила више за плате 42 хиљаде динара, што је супротно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Народна библиотека Осечина је у 2017. години, расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена (411112), расходе за рад на дан државног празника (411113), расходе за време проведено на раду – минули рад (411115), расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и расходе накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

⁶³ Службени лист РС“ бр. 44/2001, 15/2002-др.уредба, 30/2002, 32/2002, -испр., 69/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 9/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 127/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014;

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Осечина да коефицијенте запослених уреде према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, да расходе за накнаде за рад дужи од пуног радног времена (411112), расходе за рад на дан државног празника (411113), расходе за време проведено на раду – минули рад (411115), расходе за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и расходе накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима.

Ризик

Уколико се настави са применом погрешних коефицијената постоји ризик од исплате зарада у вишем износу од износа према законским прописима и јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима.

Уколико се настави са евидентирањем расхода за запослене на погрешним економским и организационим класификацијама постоји ризик да ће се приликом састављања финансијских извештаја ови расходи приказати у већем или мањем износу.

Уколико се настави са запошљавањем радника без прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом прековременог рада без одговарајућих процедура постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Уколико општина Осечина не запосли једно лице са инвалидитетом или не уплати на рачун јавних прихода Републике Србије дуговани износ јавља се ризик од непоштовња законских прописа.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да:

- (1) Обрачун и исплату плата запослених лица ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- (2) Расходе за запослене планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама;
- (3) Максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, односно прибаве сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и
- (4) Процене и планирају прековремени рад на почетку месеца како би имали увид у ефикасност обављања послова за које се исплаћује додатак по основу прековременог рада, да уопште адекватну контролу оствареног броја прековремених сати у складу са прописаним ограничењима и да се у праксу уведе издавање налога претпостављеног за прековремени рад као и извештај запосленог о обављеном послу.
- (5) Запосле једно лице са инвалидитетом или да уплате изврше на рачун јавних прихода Републике Србије.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.7: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р.бр	Организационајединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општина	414	414	413	413	100%	100%
2	Председник и веће	591	598	597	597	100%	100%

3	Општинска управа	4.700	4.807	4.752	4.752	99%	100%
4	Предшколска установа, Лане ⁶⁴	3.255	3.506	3.259	3.259	93%	100%
5	Туристичка организација,, Подгорина ⁶⁴	332	332	331	331	100%	100%
6	Народна библиотека	598	610	596	596	98%	100%
	Укупно организационе јединице	9.890	10.267	9.948	9.948	97%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА- Група 412000	10.544	10.940	10.590	10.590	97%	100%

Директни корисници буџетских средстава општине Осечина

Директни корисници буџетских средстава су утрошили укупно 5.762 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶⁴ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

Индијектни корисници буџетских средстава општине Осечина

Народна библиотека Осечина

Народна библиотека из Осечине је утрошила укупно 596 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶⁵ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених у Народној библиотеци извршен је обрачун и исплата плате у вишем износу на једном радном месту (организатор материјално – финансијских послова) због примењиваног вишег коефицијента, самим тим у вишем износу су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Народна библиотека у 2017. години је обрачунала и исплатила за једно запослено лице на име социјалних доприноса на терет послодавца више за седам хиљада динара. На тај начин поступљено је супротно, члану 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 5. став 1. тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада а самим тим и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код индијектних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Осечина да извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским и другим прописима.

5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

На овој економској класификацији евидентирају се конта на којима се књиже: исплате накнада за време одсуства са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених и отпремнине и помоћи.

Табела бр.8: Социјална давања запосленима

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

⁶⁴ Службени гласник РС⁶⁴, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

⁶⁵ Службени гласник РС⁶⁵, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

1	Општинска управа	1.065	250	198	198	79%	100%
2	Предшколска установа „Лане“ Осечина	762	762	192	192	25%	100%
	Укупно организационе јединице	1.827	1.012	390	390	38%	100%
	Укупно општина Осечина – Група 414000	2.228	1.523	540	540	35%	100%

Општинска управа. На групи конта 414- Социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 198 хиљада динара, а састоје се одрасхода за: породилско боловање 49 хиљада динара, за отпремнине приликом одласка у пензију 129 хиљада динара и расхода за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 20 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) је исказана у укупном износу од 129 хиљада динара а чине је расходи отпремнине приликом одласка у пензију за једно лице.

На основу члана 158. став 1. тачка 4. Закона о запосленим у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁶⁶, члана 80. Статута Општине Осечина⁶⁷ и члана 25. Одлуке о организацији Општинске управе општине Осечина⁶⁸ начелник Општинске управе општине Осечина је донео решење број:118-15/2017 од 06.12.2017.године за једног запосленог лица у Општинској управи општине Осечина којем је престао радни однос због одласка у старосну пензију, по сили закона због навршених 65 година живота. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Општинска управа општине Осечина извршила расходе у укупном износу од 129 хиљаде динара на основу горе наведених Решења, а у складу са прописима која произилазе из истих. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Предшколска установа „Лане“. На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 193 хиљада динара, који се састоји од расхода за: породилско боловање у износу од 152 хиљаде динара и расхода за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 41 хиљаду динара.

Породилско боловање (414111) су исказани у укупном износу од 152 хиљаде динара. Накнаде за породилско боловање у Предшколској установи „Лане“ се исплаћују на основу члана 12. и чланова 14 – 16. Закона о финансијској подршци породици са децом⁶⁹ и члана 94.– 95. Закона о раду⁷⁰. Меморандумске ставке за рефундацију расхода, евидентирани су исправно, корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414000 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.9. : Накнаде трошкова за запослене

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	650	800	735	735	99%	100%
2	Предшколска установа „Лане“ Осечина	650	590	412	412	70%	100%
	Укупно организационе јединице	1.300	1.390	1.147	1.147	83%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА – Група 415000	1.570	1.682	1.362	1.362	81%	100%

⁶⁶ „Сл. лист РС“ бр.21/2016

⁶⁷ „ Општински службени гласник бр.7/2008 и 6/2015

⁶⁸ Општински службени гласник бр.10/2016

⁶⁹ „Сл. гласник РС 113/2017 и 50/2018

⁷⁰ Сл.гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

Општинска управа. На групи конта 415- накнаде трошкова за запослене исказани су расходи у укупном износу од 735 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказане у укупном износу од 735 хиљада динара. Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу евиденционих листа присутности на послу, односно на основу дана које је запослени радио. Стварни трошак утврђиван је на основу броја дана рада, износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користе као и на основу фотокопија личних карата на основу којих се утврђује пребивалиште. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Предшколска установа „Лане“. На групи конта 415- накнаде трошкова за запослене исказани су расходи у укупном износу од 412 хиљада динара. На основу 40. члана 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,⁷¹ запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини пуног износа превозне карте у јавном – градском, приградском, односно међуградском саобраћају која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец. Управни одбор Предшколске установе „Лане“ из Осечине је дана 05.12.2014. године, број 284 донела Правилник о раду и њиме регулисао накнаду трошкова за запослене где послодавац може да исплати накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Запослени који станује на удаљености већој од 30 км од установе имају право на трошкове превоза у висини 50% од цене превозне карте у јавном саобраћају. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа „Лане“ расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској класификацији евидентирају су награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр.10: Награде запосленима и остали посебни расходи 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	Предшколска установа „Лане“	80	310	278	278	90%	100%
2	Народна библиотека Осечина	410	480	468	468	97%	100%
	Укупно организационе јединице	490	790	746	746	94%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА – Група 416000	588	898	847	847	94%	100%

1. Предшколска установа „Лане“. На групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 278 хиљаду динара који се састоје од расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 278 хиљаде динара. Обрачун и исплата јубиларних награда вршена на основу члана 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁷² и члана 57. Правилника о раду Предшколске установе „Лане“ из Осечине број: 284 од 05.12.2014. године. Чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица

⁷¹ „Сл.гласник РС“ бр.43/2017

⁷² „Сл.гласник РС“ бр.43/2017

локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду и то: за 10 година рада у радном односу – 50% просечне плате; 20 година рада у радном односу - једна просечна плата; 30 година рада у радном односу – једна и по просечна плата; за 35 година рада у радном односу – две просечне плате. Под просечном платом се подразумева просечна зарада у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец стицања права на јубиларну награду, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2. Народна библиотека. На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 468 хиљада динара који се састоје од расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 468 хиљаде динара. Обрачун и исплата јубиларних награда вршена на основу члана 30. став, тачка 3 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица Локалне самоуправе.⁷³ На основу члана 30. става 2. тачка 3. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица Локалне самоуправе је прописано да запослени има право на исплату јубиларне награде и то: за 10 година рада проведеног у радном односу, једна плата за 20 година рада проведеног у радном односу, две плате, за 30 година рада проведеног у радном односу, три плате, и за 35 година рада проведеног у радном односу, три и по плате. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.6. Стални трошкови, група - 421000

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

Табела бр.11: Стални трошкови

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	19.850	21.383	20.531	20.531	96%	100%
2	Предшколска установа „Лане“	1.470	1.470	1.298	1.298	88%	100%
	Укупно организационе јединице	21.320	22.853	21.829	21.829	95%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 421000	25.057	26.350	25.000	25.000	95%	100%

Општинска управа. На групи конта 421 – Стални трошкови исказани су расходи у износу од 20.531 хиљаду динара и састоје се од: трошкова платног промета 589 хиљада динара, трошкова банкарских услуга четири хиљаде динара, расхода за услуге за електричну енергију 7.478 хиљада динара, расхода за централно грејање 1.070 хиљада динара, услуге водовода и канализације 271 хиљаду динара, услуга чишћења, расхода телефона, телекса и телефакса 121 хиљаду динара, расхода интернета 28 хиљада динара, услуга мобилног телефона 425 хиљада динара, осталих услуга комуникације 356 хиљада динара, услуга доставе 1.202 хиљаде динара, осигурања зграда 94 хиљаде динара, осигурања возила 182 хиљаде динара, осигурања опреме 31 хиљаду динара, осигурања запослених у случају несреће на раду 39 хиљада динара, здравственог осигурања запослених 201 хиљаду динара и расхода за закуп стамбеног простора од пет хиљада динара.

Услуге електричне енергије (421211) су исказане у укупном износу од 7.175 хиљада динара (позиција 56). Набавка електричне енергије је извршена на основу Уговор бр.18-01-22415/15 од 30.12.2015. године који је потписан између Општинске управе општине Осечина и

⁷³ „Сл.гласник РС“ број 10/2015

снабдевачем Привредног друштва за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС“ Снабдевање д.о.о.Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Општина Осечина извршила је у 2017. години расходе за набавку електричне енергије у износу од 7.175 хиљада динара (позиција 56), по основу обавеза преузетих Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број : 18-01-224151/15 од 30.12.2015. године без поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови из чл. 7. и 39. Закона о јавним набавкама који је у примени од 6. јануара 2013. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да се уговори о набавци грађевинских радова, које закључују корисници буџетских средстава, морају закључити у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Предшколска установа „Лане“. На групи конта 421 – Стални трошкови исказани су расходи у износу од 1.299 хиљада динара и астоје се од трошкова платног промета 44 хиљаде динара, расхода за услуге за електричну енергију 501 хиљаду динара, расхода за огревно дрво 564 хиљаде динара, услуге водовода и канализације 43 хиљаде динара, расхода телефона, телекса и телефакса 32 хиљаде динара, услуга мобилног 44 хиљада динара, осталаих услуга поште хиљаду динара, услуга доставе три хиљаде динара, осигурања зграда 20 хиљада динара, осигурања возила 33 хиљаде динара, осигурања опреме 13 хиљада динара и осигурања машина 13 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) ови расходи су исказани у укупном износу од 501 хиљаду динара(позиција 183). На захтев ревизије, од одговорног лица Предшколске установе „Лане“ тражен је уговор између испоручиоца електричне енергије и Предшколске установе „Лане“. У поступку ревизије није презентован уговор о куповини електричне енергије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Предшколске установе „Лане“ извршила је у 2017. години расходе за набавку електричне енергије у износу од 501 хиљаду динара (позиција 183), без пеузимања обавеза путем уговора и без спровођења поступка јавне набавке с тим да за то нису испуњени услови из чл. 7. и 39. Закона о јавним набавкама који је у примени од 6. јануара 2013. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да се уговори о набавци грађевинских радова, које закључују корисници буџетских средстава, морају закључити у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на основу извршених услуга за које није спроведен поступак јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћене више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима из Општинске управе да набавку услуга електричне енергије врше по спроведеном поступку јавне набавке.

5.1.3.7. Трошкови путовања - група 422000

На овој економској класификацији евидентирају се синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада и остали трошкови транспорта.

Табела бр.12 : Трошкови путовања

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	150	230	176	176	76%	100%
	Укупно организационе јединице	150	230	176	176	76%	100%

УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА – Група 422000	616	566	336	336	59%	100%
---	-----	-----	-----	-----	-----	------

Општинска управа

На групи конта 422 – трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 176 хиљада динара, који се састоји од расхода за: трошкови дневница на службеном путу у износу од 18 хиљада динара, трошкова превоза на службеном путу у земљи (авион) у износу од хиљаду динара, накнаде за употребу сопственог возила у износу од три хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 21 хиљаду динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 50 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство у износу од 41 хиљаду динара и од трошкова смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 42 хиљаде динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи (422199) су исказани у укупном износу од 21 хиљаду динара. Узоркован је износ од пет хиљада динара по коме је извршен расход за допуну електронског уређаја за плаћање путарине а на основу рачуна број:2005/48100Д од 11.05.2017.године од Ауто-мото савеза Србије. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Трошкови дневница на службеном путу у земљи (422111) су исказани у укупном износу од 18 хиљада динара и чине их трошкови за дневнице на службеном путу у земљи.

Узоркован је налог за службено путовање дана 19.04. 2017. године који је уредно потписан од стране налогодавца и достављен је извештај запосленог по повратку са истог. *На основу извршене ревизије узорковане документације и на основу свих достављених извештаја утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Трошкови дневница за службени пут у иностранство (422211) исказани су расходи у укупном износу од 50 хиљада динара. *На основу извршене ревизије узорковане документације и на основу свих достављених извештаја утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.8. Услуге по уговору – конто 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања; стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.13: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.270	3.426	3.279	3.279	96%	100%
2	Председник општине и Општинско веће	1.970	2.300	1.951	1.951	85%	100%
3	Општинска управа	10.920	9.481	8.563	8.563	90%	100%
4	Туристичка организација „Подгорина“	5.809	6.979	6.925	6.925	100%	100%
	Укупно организационе јединице	21.969	22.186	20.718	20.718	93%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група - 423000	25.589	25.981	23.687	23.687	91%	100%

1. Скупштина општине: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Скупштине општине евидентирани су расходи у износу од 3.279 хиљада динара који се састоје од: услуге информисања у износу од 117 хиљада динара; стручних услуга у износу од 1.668 хиљада динара; репрезентације у износу од 209 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 1.284 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) су евидентиране у укупном износу од 1.668 хиљада динара а чине их расходи накнада за присуствовање

одборника седницама Скупштине општине и трошкове превоза у износу од 1.186 хиљада динара и накнада за рад у сталним радним телима Скупштине општине у износу од 184 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима.

Расход накнаде за присуствовање одборника седницама Скупштине општине и трошкове превоза и седницама сталних радних тела извршаван је на основу списка одборника и чланова сталних радних тела који су присуствовали седницама који су сачињавани од секретара Скупштине општине Осечина. Примања одборника и чланова сталних радних тела уређена су Одлуком о накнадама, путним трошковима и другим примањима одборника Скупштине општине, члановима Општинског већа и члановима радних тела Скупштине општине број: 060-65/2013 од 25. децембра 2013. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Остале опште услуге (423911) су евидентирани у укупном износу од 1.284 хиљада динара и чине их расходи чланарине „Регионалној развојној агенцији Подриња, Подгорине и Рађевине“ доо из Лознице.

Расход чланарине „Регионалној развојној агенцији Подриња, Подгорине и Рађевине“ доо из Лознице извршаван је на основу Уговора о чланарини број: 400-181/13 од 20. новембра 2013. године, Анекса број 8 Уговора о чланарини број: 400-18/17 од 1. фебруара 2017. године, Анекса број 9 Уговора о чланарини број: 400-54/17 од 21. јуна 2017. године и рачуна број: 45/2017 од 1. јула 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2. Председник општине и Општинско веће: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Председника општине и Општинског већа евидентирани су расходи у износу од 1.951 хиљаду динара који се састоје од: услуге информисања у износу од 146 хиљада динара; стручних услуга у износу од 1.157 хиљада динара и репрезентације у износу од 657 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) су евидентирани у укупном износу од 828 хиљада динара и чине их између осталог, расходи накнаде члановима Општинског већа за присуствовање седницама Општинског већа са припадајућим порезима и доприносима.

Расход накнаде члановима Општинског већа за присуствовање седницама Општинског већа извршаван је на основу списка чланова Општинског већа који су присуствовали седницама Општинског већа. Примања чланова Општинског већа уређена су Одлуком о накнадама, путним трошковима и другим примањима одборника Скупштине општине, члановима Општинског већа и члановима радних тела Скупштине општине број: 060-65/2013 од 25. децембра 2013. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3. Општинска управа. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 8.563 хиљаде динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 1.069 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 67 хиљада динара; услуге информисања у износу од 1.207 хиљада динара; стручне услуге у износу од 2.168 хиљада динара; репрезентације у износу од 629 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 3.424 хиљаде динара.

Остале стручне услуге (423599) су евидентирани у укупном износу од 1.848 хиљада динара а чине их расходи накнаде за попис незаконито изграђених објеката са припадајућим порезима и доприносима за обављање послова у вези са озакоњењем објеката.

Расход накнаде за попис незаконито изграђених објеката са припадајућим порезима и доприносима за обављање послова у вези са озакоњењем објеката извршаван је на основу уговора о делу. У поступку ревизије узоркован је Уговора о делу број: 400-39/2017 од 4. маја 2017. године. Наведени уговори закључивани су у вези обављања послова члана Комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Осечина образованих од

начелника Општинске управе Решењем број: 354-6/16 од 23. фебруара 2016. године и Решењем број: 354-6/2016 од 1. марта 2016. године. Осим тога, у поступку ревизије предочен је табеларни преглед накнада исплаћених по уговорима о делу за обављање послова пописа нелегално изграђених објеката у коме је наведено да је по овом основу исплаћен расход у износу од 1.541 хиљаду динара. Презентовани су и закључци Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-4965/2017-1 од 26. маја 2017. године и 51 број: 112-9364/2017-1 од 29. септембра 2017. године, којим је дата сагласност корисницима јавних средстава, између осталог и општини Осечина, да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама буде већи од 10% укупног броја запослених и то по основу радног ангажовања за четири лица закључивањем уговора о обављању привремених и повремених послова за послове озакоњења објеката. У поступку ревизије није презентовано овлашћење председника општине дато начелнику Општинске управе да закључује уговоре којима се преузимају обавезе од општине као правног лица.

Озакоњење објеката за који није поднет захтев за легализацију у складу са раније важећим законом којим је била уређена легализација објеката, који су видљиви на сателитском снимку територије Републике Србије из 2015. године, уређено је Законом о озакоњењу објеката.⁷⁴ Попис и евиденцију незаконито изграђених објеката за који није поднет захтев за легализацију у складу са раније важећим законом којим је била уређена легализација објеката, који су видљиви на сателитском снимку, на основу члана 6. став 4. Закона о озакоњењу објеката, спроводи јединица локалне самоуправе. Одредбом члана 7. став 3. истог закона уређено је да у циљу ефикаснијег спровођења пописа незаконито изграђених објеката, јединица локалне самоуправе може образовати комисије за попис незаконито изграђених објеката, као помоћно радно тело, да састав и начин рада комисије уређује јединица локалне самоуправе и да у састав комисије могу бити укључена лица запослена у јединици локалне самоуправе или запослена у правним лицима чији је оснивач јединица локалне самоуправе, као и друга лица одговарајућих струка. Одредбом члана 46. став 3. Закона о озакоњењу објеката прописан је рок од 12 месеци од дана ступања на снагу тог закона за сачињавање пописа незаконито изграђених објеката који је истекао 27. новембра 2016. године.

Надлежности општине уређене су одредбама члана 20. Закона о локалној самоуправи⁷⁵, између осталог, у складу са тачком 39) обавља у надлежности општине је и обављање других послова од непосредног интереса за грађане у складу с Уставом, законом и статутом. Имајући у виду ову одредбу, као и одредбу члана 6. став 4. Закона о озакоњењу објеката, попис и евиденција незаконито изграђених објеката јесте посао из надлежности општине.

Одредбом члана 197. став 1. Закона о раду⁷⁶ прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова, док је одредбом члана 199. став 1. истог закона прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца. Одредбом члана 2. став 2. Закона о раду прописано је да се одредбе тог закона примењују и на запослене у органима територијалне аутономије и локалне самоуправе ако законом није друкчије одређено. Имајући у виду одредбе о супсидијарној примени Закона о раду на запослене у органима локалне самоуправе и да Законом о запосленима у аутономним

⁷⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 96/15

⁷⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07...47/18

⁷⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05...75/14

покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁷⁷ није уређено обављање рада ван радног односа, то се одредбе чл. 197. и 199. Закона о раду примењују и на обављање рада ван радног односа у органима локалне самоуправе. У вези са овим, појам „надлежност општине“ истоветан је појму „делатност послодавца“ из члана 199. став 1. Закона о раду. Поред тога што послови који су у оквиру делатности (надлежности) послодавца не могу бити предмет уговора о делу, потребно је имати у виду и околност да уколико се ради о пословима који су ван делатности послодавца (надлежности општине као послодавца) уговори о делу који се закључују ради обављања ових послова додељују се у поступку јавне набавке у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина није у прописаном року, до 27. новембра 2016. године, извршила попис и евиденцију незаконито изграђених објеката за који није поднет захтев за легализацију у складу са раније важећим законом којим је била уређена легализација објеката и који су видљиви на сателитском снимку територије Републике Србије из 2015. године, што није у складу са одредбом члана 46. став 3. Закона о озакоњењу објеката.
- Начелник Општинске управе, позивом на одредбе члана 80. Статута општине Осечина, Решењем број: 354-6/16 од 23. фебруара 2016. године и Решењем број: 354-6/2016 од 1. марта 2016. године, образовао је две комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Осечина, што није у складу са чланом 80. став 2. Статута општине Осечина с обзиром на то да у истој није прописано да начелник Општинске управе врши образовање радних тела.
- Закључцима Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-4965/2017-1 од 26. маја 2017. године и 51 број: 112-9364/2017-1 од 29. септембра 2017. године општини Осечина дата је сагласност да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама буде већи од 10% укупног броја запослених ангажовањем четири лица закључивањем уговора о обављању привремених и повремених послова за послове озакоњења објеката без обзира на то што је ноторно да се ради о пословима који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са одредбом члана 197. став 1. Закона о раду
- Општина Осечина преузела је закључивањем уговора о делу обавезу исплате накнаде за обављене послове пописа незаконито изграђених објеката члановима Комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Осечина и извршила расходе исплате такве накнаде у износу од 1.541 хиљаду динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду, а у вези са чланом 20. тачка 39) Закона о локалној самоуправи и чланом 6. став 4. Закона о озакоњењу објеката којима је прописана надлежност општине као јединице локалне самоуправе у вези са озакоњењем објеката.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да се послови из надлежности општине организују тако да буду обављени у законом прописаном року; да радна тела образују надлежни орган и да се не закључују уговори о делу за обављање послова из надлежности општине што је истоветан појам са појмом делатност послодавца у смислу Закона о раду.

4. Туристичка организација „Подгорина“. На групи конта 423000 Услуге по уговору код Туристичке организације евидентирани су расходи у износу од 6.925 хиљада динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 52 хиљаде динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 163 хиљаде динара; услуге информисања у износу од

⁷⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 21/16 и 13/17

956 хиљада динара; стручне услуге у износу од 1.341 хиљаду динара; репрезентације у износу од 2.009 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 3.746 хиљада динара.

Услуге информисања јавности (423421) су евидентирани у укупном износу од 120 хиљада динара и чине их између осталог, расходи промоције и најаве 12. Сајма шљива и вођења програма свечане церемоније отварања.

Расход промоције и најаве 12. Сајма шљива и вођења програма свечане церемоније отварања извршаван је на основу Уговора о пружању услуга број: 39/17 од 15. августа 2017. године и рачуна број: R-0817/001 од 16. августа 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Услуге рекламе и пропаганде (423431) су евидентирани у укупном износу од 127 хиљада динара и чине их између осталог, евидентиран расходи пропагандног материјала за Сајам шљива.

Расход пропагандног материјала за Сајам шљива извршаван је на основу Уговора број: 26/17 од 30. јуна 2017. године и рачуна број: 024/2017 од 8. августа 2017. године. У поступку ревизије презентован је и Извештај о испитивању тржишта чиме су пружени докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Поклони (423712) су евидентирани у укупном износу од 982 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентиран је расход за: набавку пехара и повеља; набавку свеже браних шљива, слатког од шљива, цема од шљива и сл.

У вези са расходима за поклоне у поступку ревизије од одговорних лица дата је Информација о расходима за поклоне и репрезентацију од 15. августа 2018. године. Давање поклона уређено је Правилником о трошковима поклона број: 67/16 од 26. децембра 20106. године, донетим од Управног одбора Туристичке организације „Подгорина“.

Расход за набавку пехара извршаван је на основу наруџбенице, профактуре број: PF-2768-0/17 од 15. августа 2018. године и рачуна број: FVP-2882-0/17 од 18. августа 2017. године. У поступку ревизије презентован је и Извештај о испитивању тржишта чиме су пружени докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход за набавку свеже браних шљива, слатког од шљива, цема од шљива и сл. извршаван је на основу наруџбеница и откупних листова којима се потврђује предаја робе по спецификацијама из наруџбеница. У поступку ревизије презентован је и Извештај о испитивању тржишта чиме су пружени докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Остале опште услуге (423911) су евидентирани у укупном износу од 3.415 хиљаде динара и чине их расходи: музичког програма за манифестацију Сајам шљиве 2017. године и рентирања бине, расвете и озвучења за Сајам шљиве 2017. године.

У општини Осечина организује се неколико манифестација које имају традиционални карактер, од којих је Сајам шљива најпознатија манифестација од значаја за промоцију општине и њених привредних потенцијала. У поступку ревизије презентовани су правилници којима се уређују нека од питања од значаја за организацију манифестација на које се односе донети од Управног одбора Туристичке организације „Подгорина“. У поступку ревизије није предочена одлука Скупштине општине Осечина којим се уређују манифестације од значаја за град којим би се уредила питања као што су одређивање манифестација од значаја за општину Осечина које се одређују као сталне манифестације, образовања организационих одбора и њихових надлежности, одређивање правила манифестација, утврђивања програма и учесника у програмима сталних и осталих манифестација и сл.

Расход музичког програма извршаван је на основу Уговора број: 43/17 од 18. августа 2017. године, који је додељен у поступку јавне набавке, авансног рачуна број: 01.17 од 16. августа

2017. године и рачуна бр. 38.17 од 26. августа 2017. године. На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.

Расход рентирања бине, расвете и озвучења за Сајам шљиве 2017. године извршаван је на основу Уговора за техничку подршку број: 22/17 од 21. јуна 2017. године и предрачуна број: 004/17 од 21. јуна 2017. године. У поступку ревизије нису пружени докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина није одлуком Скупштине општине одредила манифестације од значаја за општину које се одређују као сталне манифестације и ближе уредила питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да Скупштине општине одлуком одреди манифестације од значаја за општину које се одређују као сталне манифестације и ближе уреди питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација.

Ризик

Уколико се одлуком Скупштине општине не одреде манифестације од значаја за општину које као сталне манифестације и ближе не уреди питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација постоји ризик од нетранспарентног трошења буџетских средстава.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да одлуком Скупштине општине одреде манифестације од значаја за општину.

5.1.3.9. Специјализоване услуге – група 424000

На овој економској класификацији евидентирају се специјализоване услуге у одређеним областима у зависности од тога ко је извршилац услуге.

Табела бр. 14: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.500	12.743	9.901	9.901	78%	100%
2	Укупно организационе јединице	9.500	12.743	9.901	9.901	78%	100%
3	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група - 424000	11.635	14.696	11.537	11.537	78%	100%

1. Општинска управа. На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 9.901 хиљаду динара који се састоје од: медицинских услуга у износу од 538 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 825 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 8.538 хиљада динара.

Здравствена заштита по уговору (424311) је евидентирана у укупном износу од 538 хиљада динара и чине је расходи за утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван установе и издавање потврде о смрти.

Расход за утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван установе и издавање потврде о смрти извршаван је на основу Решења о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван установе и издавање потврде о смрти број: 060-33-8/2016 које је донела Скупштина општине Осечина дана 19. августа 2016. године и спецификације

издатих потврда о смрти. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентирани у укупном износу од 8.538 хиљада динара, и чине их расходи: бушења бунара и уградње опреме за воду на објектима изграђеним у реализацији пројекта „Наставак подршке у изградњи кућа и економској ревитализацији поплавлених подручја“ који финансира Европска унија и који реализује Удружење самарићанских радника Србије, као и израде пројекта санације три клизишта; зоохигијене у износу од 3.991 хиљаду динара; санација речног корита; израда елабората хитних радова на регулацији реке Пецке и израде рампе за прелазак преко насипа реке Пецке.

Расход бушења бунара и уградње опреме за воду на објектима изграђеним у реализацији пројекта „Наставак подршке у изградњи кућа и економској ревитализацији поплавлених подручја“ који финансира Европска унија и који реализује Удружење самарићанских радника Србије у износу од 600 хиљада динара извршен је на основу рачуна број: 09/2017 од 15. марта 2017 године издатог од Negal Company d.o.o. У поступку није предочен уговор којим је општина предузела обавезе према издаваоцу фактуре, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Између општине Осечина и Удружења самарићанских радника Србије закључен је Меморандум о разумевању Изградња кућа (Обезбеђивање трајних стамбених решења) број: 400-133/2016 од 15. јула 2016. године. Одредбама члана 6. Меморандума утврђене су обавезе општине Осечина, између осталог, да по завршетку изградње објекта обезбеди и финансира прикључке за струју, воду и канализацију. Наведеном одредбом меморандума општина се обавезала да ће финансирати прикључке и тиме није преузела непосредну обавезу према конкретном добављачу.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је расход бушења бунара и уградње опреме за воду на објектима изграђеним у реализацији пројекта „Наставак подршке у изградњи кућа и економској ревитализацији поплавлених подручја“ који финансира Европска унија и који реализује Удружење самарићанских радника Србије у износу од 600 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акт; и да обезбеђују конкуренцију, као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Расход израде пројекта санације три клизишта извршен је на основу Уговора број: 404-36/2016 од 23. децембра 2016. године и рачуна број: 21/17 од 16. марта 2017. године и рачуна број: 21/17 од 16. марта 2017. године. У поступку ревизије пружени су докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход зоохигијене узвршаван је на основу уговора број: 404-2/17 од 7. фебруара 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке и који се примењује до 31. децембра 2017. године, рачуна и пратећих извештаја. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Узорковани расход санација речног корита извршен је на основу рачуна број: 125-2/17 од 28. марта 2017 године издатог од ЈКП „Осечина“. Од одговорних лица предочен је табеларни преглед расхода за санацију речних корита евидентираних на групи конта 424 Специјализоване услуге и групи конта 425 Текуће поправке и одржавање. У поступку ревизије предочен је Ценовник услуга ЈКП „Осечина“ број: 387-11/13 од 29. новембра 2013. године, који је у примени од 1. јануара 2014. године, на који је Решењем број: 060-71/2013 од 24. децембра 2013. године Општинско веће општине Осечина дало сагласност. У поступку ревизије приложен је табеларни преглед расхода извршених по фактурама ЈКП „Осечина“ евидентираних на субаналитичком конту остале специјализоване услуге.

Одредбом члана 5. став 3. Закона о јавним предузећима⁷⁸ прописано је да права оснивача код јавних предузећа које оснивају јединице локалне самоуправе врши скупштина јединице локалне самоуправе, док је одредбама члана 69. Закона о јавним предузећима уређен начин остваривања заштите општег интереса у јавном предузећу. У том контексту, заштита општег интереса у јавном предузећу, између осталог, обезбеђује се и давањем сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе на тарифе (ценовнике).

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је у 2017. години расход санација речног корита у износу од 544 хиљаде динара по ценама из Ценовника услуга ЈКП „Осечина“ број: 387-11/13 од 29. новембра 2013. године на који није дата сагласност Скупштине општине Осечина која врши права оснивача што јесте облик остваривања заштите општег интереса у јавним предузећима, што је супротно чл. 5. став 3. и 69. Закона о јавним предузећима којима су прописани органи надлежни за вршење права оснивача и облици заштите општег интереса у јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да Скупштина општине Осечина да сагласност на ценовник за услуге ЈКП „Осечина“, како би се остварила заштита општег интереса у овом јавном предузећу.

Расход израда елабората хитних радова на регулацији реке Пецке извршаван је на основу Уговора број: 404-33/2017 од 15. децембра 2017. године и рачуна број: 755 од 21. децембра 2017. године. У поступку ревизије пружени су докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход израде рампе за прелазак преко насипа реке Пецке извршаван је на основу Уговора број: 404-34/2017 од 15. децембра 2017. године и рачуна број: 794 од 29. децембра 2017. године. У поступку ревизије пружени су докази да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Ризик

Уколико се настави са праксом да се обавезе не предузимају на основу писаног уговора или другог правног акта постоји ризик да се обавезе преузимају супротно Закону о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са досадашњом праксом да Скупштина општине Осечина не даје сагласност на ценовник ЈКП „Осечина“ постоји ризика да се неће остварити заштита општег интереса у овом јавном предузећу.

⁷⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 15/16

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да:

- (1) се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта;
- (2) обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и
- (3) Скупштина општине Осечина да сагласност на ценовник за услуге ЈКП „Осечина“ како би се остварила заштита општег интереса у овом јавном предузећу.

5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање – група 425000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи поправке и одржавања.

Табела бр.15: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Феб. са реалко.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	29.976	36.335	35.356	35.356	97%	100%
2	Предшколска установа „Лане“	1.280	1.180	761	761	64%	100%
3	Спортски центар „Осечина“	1.300	1.500	1.495	1.379	92%	92%
	Укупно организационе јединице	32.556	39.015	37.612	37.496	96%	99%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група - 425000	33.881	41.332	39.289	39.173	95%	99%

1. Општинска управа. На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 35.356 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 34.253 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 1.103 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) су евидентирани у износу од 34.028 хиљада динара и између осталог, чине их расходи за: поправку електричних инсталација у сали Скупштине општине; чишћење снега у износу од 2.258 хиљада динара, одржавања путева и санације речног корита која је вршена приликом извођења послова одржавања путева у износу од 25.002 хиљаде динара.

Узорковани расход чишћење снега извршаван је на основу фактура број: 7-8/17 од 16. јануара 2017. године и број: 22-1/17 од 26. јануара 2017. године, издатих од ЈКП „Осечина“, уз које су приложени дневни извештаји о раду грађевинске машине. Узорковани расход одржавања путева и санације речног корита која је вршена приликом извођења послова одржавања путева извршаван је на основу фактура: број: 76-0/17 од 10. марта 2017. године, број: 204-6/17 од 17. јуна 2017. године, број: 270-4/17 од 29. јуна 2017. године, број: 295-0/17 од 30. јуна 2017. године и I Привремене ситуације број: 363-8/17 од 20. јула 2017. године, издатих од ЈКП „Осечина“, уз које су прилагане превознице и дневни извештаји о раду грађевинске машине. У поступку ревизије приложен је табеларни преглед расхода извршених по фактурама ЈКП „Осечина“ евидентираних на субаналитичком конту текуће поправке и одржавања осталих објеката. Осим тога, у поступку ревизије предочен је Ценовник услуга ЈКП „Осечина“ број: 387-11/13 од 29. новембра 2013. године, који је у примени од 1. јануара 2014. године, на који је Решењем број: 060-71/2013 од 24. децембра 2013. године Општинско веће општине Осечина дало сагласност. Одговорна лица субјекта ревизије израдили су и Информацију о контроли фактура ЈКП „Осечина“ за одржавање путева, чишћење снега и санацију речних корита испостављених у 2017. години у којој су дата објашњења у вези са процедуром одређивања послова који ће се обављати на одржавању путева, начином на који је организован и вршен надзор над изведеним радовима и ценама које су коришћене за обрачун радова у свим узоркованим трансакцијама са позиције 88. акта о буџету.

Одређивање, обављање и поверавање комуналних делатности у општини Осечина уређено је Одлуком о комуналним делатностима број: 060-55/15, коју је донела Скупштина општине Осечина дана 23. новембра 2015. године. Комунална делатност, одређене чланом 2. наведене одлуке, јесте и делатности одржавања улица и општинских путева која укључује одржавање улица и путева у зимском периоду која се уређује посебном одлуком (члан 116. Одлуке). Све комуналне делатности обавља ЈКП „Осечина“, а у случају ванредних околности

обављање истих може бити поверено привредним друштвима, предузетницима и другим привредним субјектима (члан 6. Одлуке). Одржавање улица и општинских путева уређено је Одлуком о јавним и некатегорисаним путевима на територији општине Осечина (у даљем тексту: Одлука о путевима) број: 060-43-6/2016 од 3. новембра 2016. године и број: 060-41-5/2017 од 18. септембра 2017. године, коју је донела Скупштина општине Осечина. Одредбама члана 15. Одлуке о путевима уређено је да се реконструкција, одржавање и заштита путева од стране ЈКП „Осечина“ врши на основу годишњих и средњорочних програма на које сагласност даје Скупштина општине Осечина. У поступку ревизије нису предочени ови програми и сагласност Скупштине општине.

Одредбом члана 5. став 3. Закона о јавним предузећима⁷⁹ прописано је да права оснивача код јавних предузећа које оснивају јединице локалне самоуправе врши скупштина јединице локалне самоуправе, док је одредбама члана 69. Закона о јавним предузећима уређен начин остваривања заштите општег интереса у јавном предузећу. У том контексту, заштита општег интереса у јавном предузећу, између осталог, обезбеђује се и давањем сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе на тарифе (ценовнике).

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је у 2017. години расходе чишћење снега у износу од 2.258 хиљада динара, као и расход одржавања путева и санације речног корита која је вршена приликом извођења послова одржавања путева у износу од 25.002 хиљаде динара по ценама из Ценовника услуга ЈКП „Осечина“ број: 387-11/13 од 29. новембра 2013. године на који није дата сагласност Скупштине општине Осечина која врши права оснивача што јесте облик остваривања заштите општег интереса у јавним предузећима, што је супротно чл. 5. став 3. и 69. Закона о јавним предузећима којима су прописани органи надлежни за вршење права оснивача и облици заштите општег интереса у јавним предузећима и без донетих планова на који је дата сагласност Скупштине општине Осечина што је супротно одредбама члана 15. Одлуке о јавним и некатегорисаним путевима на територији општине Осечина. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да Скупштина општине Осечина да сагласност на ценовник за услуге ЈКП „Осечина“, како би се остварила заштита општег интереса у овом јавном предузећу и да се доносе средњорочни и годишњи планови за реконструкцију, одржавање и заштиту општинских и некатегорисаних путева на које ће бити дата сагласност Скупштине општине Осечина.

2. Предшколска установа „Лане“. На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Предшколске установе евидентирани су расходи у износу од 761 хиљаду динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 674 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 87 хиљада динара.

Молерски радови (425113) су евидентирани у износу од 90 хиљада динара и чине их расходи за молерске радове на објекту установе.

Расход молерских радова извршен је на основу рачуна број: 25/17 од 24. августа 2017. године. У поступку није предочен уговор којим је установа предузела обавезе према издаваоцу фактуре, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа извршила је расход за молерске радове у износу од 90 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена

⁷⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 15/16

цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акт; и да обезбеђују конкуренцију, као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Радови на водоводу и канализацији (425115) су евидентирани у износу од 63 хиљаде динара и чине их расходи за радове на водоводу и канализацији.

Узоркован расход извршаван је на основу рачуна број: 567-3/17 издатог од ЈКП „Осечина“ дана 19. септембра 2017. године. У поступку није предочен уговор којим је установа предузела обавезе према издаваоцу фактуре, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа извршила је расход за радове на водоводу и канализацији у износу од 63 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акт; и да обезбеђују конкуренцију, као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Централно грејање (425116) је евидентирано су расходи у износу од 500 хиљада динара и чине га расходи за централно грејање на објекту установе.

Узоркован расход извршаван је на основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији инсталације централног грејања број: 161/1од 1. августа 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке, авансног рачуна број: А-09/17 издатог од дана 9. августа 2017. године и рачуна број: 37/2017. На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.

3. Спортски центар „Осечина“ . На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Спортског центра Предшколске установе евидентирани су расходи у износу од 1.495 хиљаду динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 1.248 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 247 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) су евидентирани у износу од 1.203 хиљаде динара а чине их између осталог, расходи за потрошни материјал и поплочавање терена око базена.

Узорковани расход за потрошни материјал извршен је на основу отпремнице-рачуна: MZRK 102/17 од 25. маја 2017. године уз који је приложен и фискални рачун. У поступку није предочен уговор којим је установа предузела обавезе према издаваоцу фактуре, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Расход попличавање терена око базена извршаван је на основу Уговора о извођењу радова од 10. јула 2017. године, закљученог по прихваћеној понуди број: Р-25/17 од 5. јула 2017. године и Рачуна број: 15/17 од 20. јула 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар извршио је расход за потрошни материјал у износу од 116 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Евидентирањем расхода за потрошни материјал у износу од 116 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање прецењени за износ од 116 хиљада динара док су расходи на групи конта 426900 – Материјали за посебне намене потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акт; и да обезбеђују конкуренцију, као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се обавезе не предузимају на основу писаног уговора или другог правног акта постоји ризик да се обавезе преузимају супротно Закону о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са досадашњом праксом да Скупштина општине Осечина не даје сагласност на ценовник ЈКП „Осечина“ постоји ризика да се неће остварити заштита општег интереса у овом јавном предузећу.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се уговори о набавци добара, услуга и радова не додељују у поступцима јавних набавки, када нису испуњени услови да се не примењују

одредбе Закон о јавним набавкама, постоји ризик да ће се набавке обавити у несразмери цена и нивоа квалитета прибављених добара, услуга или радова.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником

Препорука бр. 14

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина:

- (1) да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта;
- (2) да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- (3) да Скупштина општине Осечина да сагласност на ценовник за услуге ЈКП „Осечина“ како би се остварила заштита општег интереса у овом јавном предузећу и да се доносе средњорочни и годишњи планови за реконструкцију, одржавање и заштиту општинских и некатегорисаних путева на које ће бити дата сагласност Скупштине општине Осечина;
- (4) да се уговори о набавци добара, услуга и радова додељују у поступцима јавних набавки када нису испуњени услови да се не примењују одредбе Закон о јавним набавкама и
- (5) да се да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

5.1.3.11. Материјал – група 426000

На овој економској класификацији евидентирају су набавке материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела бр.16: Материјал

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реало.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.538	3.538	2.706	2.706	76%	100%
2	Предшколска установа „Лане“	2.500	2.501	2.106	2.106	84%	100%
3	Спортски центар „Осечина“	2.000	2.000	1.914	1.914	96%	100%
	Укупно организационе јединице	8.038	8.039	6.726	6.726	84%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група- 426000	9.538	9.335	7.771	7.771	83%	100%

1. Општинска управа. На групи конта 426000 Материјал код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 2.706 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 544 хиљаде динара; материјала за пољопривреду у износу од 53 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 354 хиљаде динара; материјала за саобраћај у износу од 1.126 хиљада динара; материјала за очување животне средине и науку у износу од 141 хиљаду динара, материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 211 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 276 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (426111) је евидентиран у укупном износу од 544 хиљаде динара и чине га између осталог, расходи за омот списка и тонера.

Расход за набавку канцеларијског материјала извршаван је на основу Уговора број: 404-4/2017 од 7. фебруара 2017. године. У вези са расходом за набавку тонера и другог канцеларијског материјала, у поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о

томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Од одговорних лица пружен је табеларни преглед за расходе канцеларијског материјала који су набављани без писаног уговора и доказа да је обезбеђена конкуренција.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је расход за набавку тонера и другог канцеларијског материјала у износу од 119 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Бензин (426411) је евидентиран у укупном износу од 1.125 хиљада динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила. Расход за набавку горива за моторна возила извршаван је на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво број: 404-7/17 од 27. фебруара 2017. године. Узоркован расход извршаван је и на основу предрачуна и рачуна уз који је приложен и Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице. У поступку ревизије предочен је Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Осечина број: 110-1/2014 који је донео начелник Општинске управе дана 7. новембра 2014. године којим је уређено коришћење службених аутомобила. Овај акт нема карактер прописа (општег акта) и исти је објављен на огласној табли органа.

Одредбом члана 60. став 4. Закона о јавној својини⁸⁰ прописано је да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе. Одредбом члана 32. тачка 6) Закона о локалној самоуправи⁸¹ прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Органи општине, у складу са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи, обављају послове предвиђене тим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. На тај начин и скупштина општине доноси прописе и друге опште акте. Осим тога, одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије прописано је да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу и да се статути и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина је у 2017. години вршила расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавној својини.
- Општина Осечина вршила је у 2017. години расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво број: 404-7/17 од 27. фебруара 2017. године додељеног у поступку јавне набавке који

⁸⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/11

⁸¹ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁸².

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да надлежни орган донесе пропис којим ће се утврдити услови и начин коришћења превозних средстава који ће се пре ступања на снагу објавити у службеном гласилу општине и да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2. Предшколска установа. На групи конта 426000 Материјал код Предшколске установе евидентирани су расходи у износу од 2.106 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 95 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 40 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 33 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 25 хиљада динара, медицинског и лабораторијског материјала у износу од седам хиљада динара, материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.786 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 119 хиљада динара.

Расходи за радну униформу (426121) су евидентирани у укупном износу од 29 хиљада динара. Расход за набавку радних униформи извршаван је на основу предрачуна број: 044 од 6. фебруара 2017. године и рачуна-отпремнице број: 044 од 6. фебруара 2017. године. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Лане“ извршила је расход за набавку радних униформи у износу од 29 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Остали материјал за одржавање хигијене (426819) је евидентиран у укупном износу од 133 хиљада динара и чини га расход за набавку осталих материјала за одржавање хигијене. Расход за набавку осталих материјала за одржавање хигијене извршаван је на рачуна из

⁸² „Службени гласник РС“, бр. 21/14)

малопродаје и фискалних рачуна. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа извршила је расход за набавку осталих материјала за одржавање хигијене у износу од 133 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Намирнице за припремање хране (426823) евидентирани у укупном износу од 1.500 хиљада динара и чине их расходи за набавку намирница за припремање хране. Расход набавке намирница за припремање хране извршаван је на основу Уговора о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године и Уговора о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године. Уговори су закључени на период од 12 месеци (члан 1. став 3. уговора). У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категорија 42) по уговорима додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3. Спортски центар „Осечина“ . На групи конта 426000 Материјал код Спортског центра евидентирани су расходи у износу од 1.914 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 55 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од пет хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 67 хиљада динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 92 хиљаде динара,

материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.365 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 330 хиљада динара.

Материјал за спорт (426631) је евидентиран у укупном износу од 92 хиљаде динара и чине га расходи за набавку материјала за спорт. Узорковани расход за набавку материјала за спорт извршаван је на основу рачуна број: 62-2017 од 29. маја 2017. године. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар извршио је расход за набавку материјала за спорт у износу од 92 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Хемијска средства за чишћење (426811) су евидентирана у укупном износу од 167 хиљаде динара и чине их расходи за набавку хемијских средстава за чишћење. Узорковани расход за набавку хемијских средстава за чишћење извршаван је на основу рачуна број: 62-2017 од 29. маја 2017. године. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Спортски центар извршио је расход за набавку хемијских средстава у износу од 167 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Храна (426821) је евидентирана у укупном износу од 635 хиљада динара и чине је расходи за набавку сладоледа за даљу продају. Расход за храну извршаван је на основу Уговора о продаји, Анекса број 1. Уговора о продаји од 24. маја 2018. године и рачуна-отпремница. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Пиће (426822) је евидентирано у укупном износу од 483 хиљаде динара и чине га расходи за набавку пића за даљу продају. Узорковани расход за набавку пића извршаван је на основу рачуна број: 45 од 3. септембра 2017. године. У поступку ревизије није предочен писани

уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

• Спортски центар извршио је расход за набавку пића за даљу продају у износу од 483 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему су расходи и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се обавезе не преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта постоји ризик да се исте преузимају супротно Закону о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са праксом да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе не уређује прописом донетим од надлежног органа и да се необјављује у службеном листу општине Осечина, постоји ризик да се расходи у вези са коришћењем превозних средстава врше без прописаних услова за њихово извршавање и на нетранспарентан начин.

Уколико у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик да се од преузимања већих обавеза од расположивих апропријација.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да:

- (1) се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта;
- (2) обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- (3) надлежни орган донесе пропис којим ће се утврдити услови и начин коришћења превозних средстава који ће се пре ступања на снагу објавити у службеном гласилу општине Осечина и
- (4) се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

5.1.3.12. Отплата домаћих камата, група – 441000

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

Табела бр.17: Отплата домаћих камата

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона	Ребаланс	Ребаланс са	Исказано	Налаз ревизије	6/4	6/5
-------	---------------	----------	-------------	----------	----------------	-----	-----

	јединица		реалокацијама	извршење			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	75	75	48	48	64%	100%
	Укупно организационе јединице	75	75	48	48	64%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 441000	75	75	48	48	64%	100%

Општинска управа. На позицијама општинске управе планирана су средства у износу од 45 хиљада динара у оквиру програмске активности 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 441-Отплате домаћих камата и 30 хиљада динара у оквиру програмске активности 0602-0003-Сервисирање јавног дуга, функционална класификација 170-Трансакције везане за јавни дуг, економска класификација 441-Отплате домаћих камата.

Отплата камата осталим нивоима власти - 441200. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 10 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран расход у износу од шест хиљада динара по основу отплате камате по Уговору о комисиону број 400-36/11 од 14.04.2011. године, који је општина Осечина закључила са Републиком Србијом-Министарство животне средине, рударства и просторног планирања (комитент) и Фондом за развој Републике Србије (комисионар). Овај уговор је закључен у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта-Реконструкција Народне библиотеке у Осечини. Вредност пројекта је 9.000 хиљада динара. Комитент-Општина Осечина је обезбедила на име учешћа износ од 900 хиљада динара, што износи 10% укупне вредности пројекта, колико је обезбедило и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања. За средства у износу од 80% укупне вредности пројекта, што износи 7.200 хиљада динара, која се обезбеђују из кредита пословних банака, Фонд за развој Републике се задужује код банака које учествују у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Укупна средства за отплату кредита пословним банкама, која се преносе на рачун Фонда за развој Републике Србије, обезбеђују се на следећи начин: 1) из средстава буџета Републике Србије-са раздела Министарства финансија-јавни дуг и Општина Осечина у односу 50% : 50% односно задужење износи: 3.600 хиљада динара, увећану за референтну каматну стопу НБС +2,5%, која се обрачунава применом конформне методе-Република Србија са раздела Министарства – јавни дуг и 3.600 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС +2,5%, која се обрачунава применом конформне методе-Општина Осечина. Отплату кредита врши Фонд за развој Републике Србије, који је обавезан да наредног дана након благовремене уплате средстава за отплату кредита на његов рачун од стране Републике Србије са раздела Министарства финансија-јавни дуг и Општине Осечина, пренесе средства банци.

Укупне доспеле обавезе општина Осечина измирује на основу Амортизационог плана, тромесечно (укупан број анuitета је 16), по каматној стопи од 6,5% на годишњем нивоу, на рачун Фонда за развој Републике Србије број 840-21724-43 са позивом на број 11-16-278-00388.

Финансијске промене на финансијским лизинзима-441900. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 38 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран расход у износу од две хиљаде динара по основу отплате камате по Уговору о финансијском лизингу, који је општина Осечина-примаоц лизинга закључила са UniCredit Leasing Srbija d.o.o Beograd-даваоц лизинга, број 7614 /16 од 12.07.2016. године. На основу уговора, давалац лизинга на примаоца лизинга преноси

овлашћење држања и коришћења предмета лизинга, на уговорено време, у којем давалац лизинга ужива све користи и сноси све ризике у вези са власништвом, а прималац лизинга се обавезује да му за то плаћа уговорену накнаду, у уговореним роковима. Предмет уговора је путничко возило ŠKODA SUPERB 2.0 TDI AMBITION, бруто набавне вредности 26.435,90 EUR, који се закључује на период од 24 месеца, рачунајући од примопредаје предмета лизинга. Општина Осечина-прималац лизинга је дужна да одмах по потписивању уговора уплати износ учешћа у укупном износу од 6.608,97 EUR што износи 25% од бруто набавне вредности предмета лизинга као и једнократне трошкове обраде захтева за финансирање са урачунатим порезом у износу од 264,36 EUR. Нето износ финансирања износи 19.826,93 EUR. Укупна вредност рата лизинг накнаде износи 20.450,40 EUR. Укупна камата коју прималац лизинга треба да платити за време трајања уговора обрачуната на дан потписивања уговора износи 623,47 EUR, ПДВ на камату садржану у лизинг накнади износи 124,69 EUR.

Укупан број рата лизинг накнаде износи 24 и исте се плаћају месечно у складу са планом отплате. Уговорена рата лизинг накнаде износи 852,10 EUR. Обавезе плаћања, односно рате лизинг накнаде доспевају у месечном интервалу, а плаћају се у роковима доспећа дефинисаним Планом отплате који чини саставни део Уговора. Рата лизинг накнаде обрачуната је применом номиналне каматне стопе лизинг накнаде (НКС) у висини од 2,99% која је обрачуната линеарном (пропорционалном методом). Вредност ефективне стопе лизинг накнаде (ЕЛИН) дата је у Обрачуну рата лизинг накнаде као саставном делу уговора и износи 5,43%. Све новчане обавезе по овом Уговору које су исказане у иностраној валути плаћају се и обрачунавају по курсу: Средњи курс за EUR Народне банке Србије на дан плаћања, на рачун број: 170-0000300831515-65. На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.13-Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта и то: Негативне курсне разлике, Казне за кашњење и Остали пратећи трошкови задуживања.

Табела бр.18: Пратећи трошкови задуживања

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	16	16	2	2	12	100
	Укупно организационе јединице	16	16	2	2	12	100
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 444000	16	16	2	2	12	100

Општинска управа. На позицијама општинске управе планирана су средства у износу од 16 хиљада динара и то: три хиљаде динара, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 444-Пратећи трошкови задуживања, 10 хиљада динара, програмска активност 0602-0003-Сервисирање јавног дуга, функционална класификација 170-Трансакције јавног дуга, економска класификација 444-Пратећи трошкови задуживања и три хиљаде динара програмска активност 0701-0002-Одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционална класификација 451-Друмски саобраћај, економска класификација 444-Пратећи трошкови задуживања. Укупно извршена средства су две хиљаде динара.

Негативне курсне разлике (444100). На овом конту евидентирани су расходи у износу од две хиљаде динара. На основу узорковане документације утврђено је да су у 2017. години извршени расходи у износу од хиљаду динара који се односе на курсну разлику која је евидентирана приликом плаћања девете рате по Уговору о финансијском лизингу 7614/16 од 12.07.2016. године (ближи опис Уговора о финансијском лизингу дат је код тачке 5.1.3.14.- Отплата домаћих камата, група конта 441000).

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група 451000

На овој економској класификацији евидентирани су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 19: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.224	20.040	19.427	10.890	54%	56%
	Укупно организационе јединице	20.224	20.040	19.427	10.890	54%	56%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група - 451000	20.224	20.040	19.427	10.890	54%	56%

1. Општинска управа. На групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 19.427 хиљада динара који се састоје од текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 8.5370 хиљада динара и капиталних субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.890 хиљада динара.

На групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи за субвенција као облика буџетске помоћи чији су корисници пољопривредна газдинства и ЈКП „Осечина“ из Осечине. У наредном табеларном приказу дат је преглед корисника субвенција.

Табела бр.20: Корисници субвенција општина Осечина у хиљадама динара

Редни број	Корисник субвенције	Текуће субвенције	Капиталне субвенције		Укупно капиталне субвенције	Укупно текуће и капиталне субвенције
			за набавку опreme	остале капиталне субвенције		
1	Пољопривредна газдинства	8,537				8,537
2	ЈКП "Осечина" - водоснабдевање			8,499	8,499	8,499
3	ЈКП "Осечина" - изградња и одржавање канализације			649	649	649
4	ЈКП "Осечина" - набавка камина		1,368		1,368	1,368
5	Регионални центар за управљање отпадом "Еко- Тамнава" д.о.о., Уб			374	374	374
Укупно		8,537	1,368	9,522	10,89	19,427

Од одговорних лица у поступку ревизије дата је Информација о расходима за субвенције у 2017. години број: 400-2-96/2018 од 24. јула 2017. године. У овако именованој информацији дати су детаљан опис и објашњења у вези са: текућим субвенцијама пољопривредним газдинствима (актима којима је уређено субвенционисање газдинстава; процедуром доделе субвенција; врстама субвенција газдинствима и бројем корисника; износама субвенција и субвенцијама ЈКП “Осечина” (да ли постоји посебан програм субвенционисања овог предузећа у 2017. години у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима; на основу чега је вршен пренос средстава ЈКП “Осечина”, односно да ли је постојао посебан уговор о изградњи и одржавању водовода и канализације са овим предузећем као основ за издавање фактура по којима је вршен пренос средстава који је планиран у акту о буџету као субвенција).

Текуће субвенције за пољопривреду (451141) су евидентирани у укупном износу од 8.537 хиљада динара и чине их расходи субвенција пољопривредним газдинствима у реализацији Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике

руралног развоја општине Осечина за 2017. годину на који је дата претходна сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине број: 320-00-01185/2017-09 од 6. марта 2017. године (позиција 73).

Расход субвенција пољопривредним газдинствима у реализацији Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Осечина за 2017. годину извршаван је на основу уговора о додели подстицаја који су закључени у реализацији Закључка Општинског већа број: 060-25/2017 од 14. јуна 2017. године којим је прихваћен Извештај (Записник) Комисије за доделу средстава донет после спроведених поступака јавних конкурса за доделу подстицајних средстава.

Општинско веће општине Осечина донело је правилнике за сваку врсту субвенција за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Осечина, којима се као општим актима уређују питања за остваривање права на подстицаје у пољопривреди. Одредбом члана 32. тачка 6) Закона о локалној самоуправи прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина, што значи да општинско веће као један од два извршна органа јединице локалне самоуправе није доносилац општих аката. Такође, одредбом члана 196. став 1. Устава Републике Србије уређено је да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу, док је одредбом става 3. истог члана уређено да се статут и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима. На тај начин, општи акти јединица локалне самоуправе ступају на снагу пошто буду објављени у локалним службеним гласилима.

Област подстицаја у пољопривреди уређена је Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју⁸³. Одредбама члана 13. овог закона уређено је да органи јединице локалне самоуправе могу да утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике за подручје територије јединице локалне самоуправе, да се средства обезбеђују у буџету и да се користе у складу са програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе уз претходну сагласност министарства и да надлежни орган подноси министарству извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцу који прописује министар. Обавезе корисника подстицаја уређене су одредбама члана 10. истог закона. У поступку ревизије предочен је мејл Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде којим се обавештава општина Осечина да је у групи 13 локалних самоуправа које до 30. маја 2018. године нису поднеле извештај на прописаном обрасцу и у коме је сугерисано да се извештај поднесе у писаној и електронској форми. Нису пружени докази о томе да је извештај послат у писаној форми.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је расход субвенција пољопривредним газдинствима у реализацији Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на основу аката донетих применом правилника којима се уређују свака од субвенција за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја која су донета од Општинског већа општине Осечина и који нису објављени у службеном гласилу, у износу од 8.537 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије.
- Општина Осечина извршила је расход за субвенције пољопривредним газдинствима у реализацији Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике

⁸³ „Сл. гласник РС“, бр. 10/13...101/16

руралног развоја општине Осечина за 2017. годину број: 320-00-01185/2017-09 од 6. марта 2017. године с тим да надлежном министарству није поднет извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја најкасније до 31. марта 2018. године за претходну годину на обрасцу који прописује министар што није у складу са чланом 13. став 6. Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју.

- Евидентирањем расхода текуће субвенције пољопривредним газдинствима на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 8.537 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени за износ од 8.537 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 454100 - Текуће субвенције приватним предузећима потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Осечина као највиши орган јединице локалне самоуправе и да се општи акти објављују у службеном гласилу општине Осечина што је услов за њихово ступање на снагу; да се надлежном министарству поднесе извештаји о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја на прописаном обрасцу; да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (451291) су евидентирани у укупном износу од 10.890 хиљада динара а између осталог, чине их расходи субвенција датим ЈКП „Осечина“ из Осечине за изградњу и одржавање водовода у износу од 8.500 хиљада динара (позиција 65) и за набавку половног камиона кипера у износу од 1.368 хиљада динара (позиција 68).

Узорковани расходи капиталних субвенција за изградњу и одржавање водовода извршавани су на основу: рачуна бр. 690-4/16 издат од ЈКП „Осечина“ из Осечине од 26. децембра 2016. године на износ од 1.511 хиљада динара на који није обрачунат ПДВ у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност уз који је приложен обрачун радова који је оверен од стране комуналног инспектора; Захтева ЈКП „Осечина“ из Осечине за пренос средстава број: 541/16 од 28. децембра 2016. године по основу субвенција у износу од 552 хиљаде динара на основу Уговора број: 413/16 од 28. септембра 2016. године закљученог са НГ „Нидро грпа“ доо из Београда; Предмера и предрачуна радова на реконструкцији водоводне мреже у Пецкој број: 275/17 од 12. јуна 2017. године и Авансног рачуна број: 299-2/17 од 5. јула 2017. године, I привремене ситуације број: 489-8/17 од 21. августа 2017. године и Окончане ситуације број: 746-3/17 од 8. новембра 2017. године које су оверене од надзорног органа. Поред наведеног, у поступку ревизије предочен је и документ ЈКП „Осечина“ поднет Општинском већу под називом Предлог радова у области водоснабдевања за 2017. годину број: 135/17 од 19. априла 2017. године у чијем прилогу је Ценовник радова на изради нове водоводне мреже који је у примени више година, као и Решење број: 060-21/2017 донето од Општинског већа општине Осечина дана 27. априла 2017. године којим се даје сагласност на предлог радова из области водоснабдевања за 2017. годину и обавезује се ЈКП „Осечина“ да пре почетка радова достави предмет и предрачун радова на сагласност.

Расход капиталне субвенција за набавку половног камиона кипера извршаван је на основу Захтева ЈКП „Осечина“ из Осечине за пренос средстава број: 450/17 од 19. септембра 2017. године по основу субвенција у износу од 1.368 хиљада динара и Уговора о јавној набавци половног камиона у исправном стању број: 448/17 од 18. септембра 2017. године.

У поступку ревизије није презентован уговор о изградњи и одржавању водовода и канализације закључен између општине Осечина и ЈКП „Осечина“ на основу кога би се вршило издавање рачуна за изведене радове, као што није презентован и предлог посебног програма ЈКП „Осечина“ за коришћење средства из буџета општине Осечина у облику субвенције у којима се предлаже намена и динамика коришћења средстава и сагласност Скупштине општине Осечина на предложен програме коришћења средстава из буџета.

Општина као јединица локалне самоуправе, између осталог, уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности (члан 190. Устава Републике Србије). На основу члана 20. Закона о локалној самоуправи, општина преко својих органа, између осталог, у складу са законом, уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности. Чланом 4. став 1. Закона о комуналним делатностима⁸⁴ прописано је да општина обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој. Врсте комуналних делатности и одређење комуналних делатности садржано је у одредбама чл. 2. и 3. Закона о комуналним делатностима. На тај начин, изградња, одржавање и функционисање комуналних објеката није комунална делатност у смислу тог закона. Комуналну делатност снабдевање водом за пиће, у смислу члана 5. став 2. Закона о комуналним делатностима, могу обављати искључиво јавна предузећа које оснива јединица локалне самоуправе или друштво с ограниченом одговорношћу и акционарско друштво чији је једини власник јавно предузеће, односно чији је једини власник јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала.

Одредбама члана 61. Закона о јавним предузећима⁸⁵ прописано је да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и да се тај програм сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Према мишљењу ревизора, водоводна мрежа јесте добро од општег интереса у јавној својини општине Осечина, у смислу члана 11. Закона о јавној својини⁸⁶, коју као непокретну ствар користи ЈКП „Осечина“, у складу са чланом 21. став 1. Закона о јавној својини, без обзира на то што у поступку ревизије није предочен акт којим се ова мрежа предаје на коришћење том јавном предузећу. ЈКП „Осечина“ као корисник ствари у јавној својини, у смислу члана 19. Закона о јавној својини, управља мрежом коју користи, у смислу члана 24. став 1. истог закона. Управљање водоводном мрежом од стране ЈКП „Осечина“, у складу са чланом 24. став 2. Закона о јавној својини, јесте њено одржавање, обнављање и унапређивање ако за одређени случај коришћења законом није нешто друго прописано.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈКП „Осечина“ користи водоводну мрежу као непокретност која није уложена у капитал тог предузећа а да то питање није уређено оснивачким актом тог предузећа или уговором закљученим са општином Осечина као оснивачем, што није у складу са чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

⁸⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 88/11 и 104/16

⁸⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 15/16

⁸⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11...113/17

- Општина Осечина преузела је обавезе и извршила је расход капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама преносом средстава ЈКП „Осечина“ за изградњу и одржавање водовода у износу од 8.500 хиљада динара на основу фактура о изведеним радовима што није својствен начин за вршење расхода субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама чије извршавање је могуће само на основу посебног програма који садржи намену и динамику коришћења средстава који се сматра донетим када на њега сагласност да Скупштина општине Осечина као надлежни орган јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима којим је прописано да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и да се тај програм сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе.
- Општина Осечина преузела је обавезе и извршила је расход капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама преносом средстава ЈКП „Осечина“ за набавку половног камиона кипера у износу од 1.368 хиљада динара без доношења посебног програма који садржи намену и динамику коришћења средстава који се сматра донетим када на њега сагласност да Скупштина општине Осечина као надлежни орган јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима којим је прописано да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и да се тај програм сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да се оснивачким актом ЈКП „Осечина“ или посебним уговором са тим предузећем уреди коришћење водоводне мреже као непокретности у јавној својини општине Осечина; да се расход капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама врши на основу посебног програма који садржи намену и динамику коришћења средстава који се сматра донетим када на њега сагласност да Скупштина општине Осечина као надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се расход субвенција пољопривредним газдинствима у реализацији Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја не уређује прописом донетим од надлежног органа и да се необјављује у службеном листу општине Осечина, постоји ризик да се расходи у вези са субвенцијама пољопривредним газдинствима врше без прописаних услова за њихово извршавање и на нетранспарентан начин.

Уколико се оснивачким актом или посебним уговором са ЈКП „Осечина“ не уреди коришћење водоводне мреже као непокретности у јавној својини од стране тог предузећа постоји ризик правилног евидентирања имовине у јавној својини у пословним књигама титулара јавне својине и корисника непокретности које су у јавној својини.

Уколико се коришћење буџетских средстава за расходе субвенција јавним предузећима не утврђује посебним програмима јавних комуналних предузећа и јавних предузећа за коришћење средства из буџета у облику субвенције постоји ризик слабљења односа локалне самоуправе и јавног предузећа, што може довести у питање циљеве оснивања јавног предузећа одређене законом и до тога да пословање тих предузећа се води без учешћа скупштине јединице локалне самоуправе као органа који врше права оснивача према Закону о јавним предузећима.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода

и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина:

- (1) да надлежни орган донесе пропис којим ће се утврдити услови и начин коришћења субвенција пољопривредним газдинствима који ће се пре ступања на снагу објавити у службеном гласилу општине Осечина;
- (2) да се оснивачким актом ЈКП „Осечина“ или посебним уговором са тим предузећем уреди коришћење водовodne мреже као непокретности у јавној својини општине Осечина;
- (3) да се расход капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама врши на основу посебног програма који садржи намену и динамику коришћења средстава који се сматра донетим када на њега сагласност да Скупштина општине Осечина као надлежни орган јединице локалне самоуправе.
- (4) да се да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

5.1.3.15. Субвенције приватним предузећима – група 454000

На овој економској класификацији евидентирани су субвенције приватним предузећима.

Табела бр.21: Субвенције приватним предузећима

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.600	2.500	1.691	1.691	68%	100%
	Укупно организационе јединице	2.600	2.500	1.691	1.691	68%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група - 454000	2.600	2.500	1.691	1.691	68%	100%

1. Општинска управа. На групи конта 454000 Субвенције приватним предузећима код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 1.691 хиљаду динара.

Текуће субвенције приватним предузећима (454111) су евидентирани у укупном износу од 1.691 хиљаду динара и чине их расходи за: мере активне политике запошљавања спровођењем програма стручне праксе и подстицаја за развој предузетништва давањем субвенција за samozapoшљавање незапослених лица.

Расход за мере активне политике запошљавања спровођењем програма стручне праксе извршаван је на основу Уговора о спровођењу стручне праксе број: 400-245/17 од 29. септембра 2017. године који је закључен на основу Одлуке о спровођењу стручне праксе број: 060-44/2017 донете од Општинског већа дана 27. септембра 2017. године у поступку који је вођен по јавном конкурс, уговора о стручном оспособљавању и присуства на послу лица на стручној пракси.

Расход за развој предузетништва давањем субвенција за samozapoшљавање незапослених лица извршаван је на основу уговора о додели субвенција за samozapoшљавање незапосленим лицима, Закључка број: 060-25/2017 донетог од Општинског већа дана 14. јуна 2017. године у поступку који је вођен по јавном конкурс за доделу субвенција за samozapoшљавање. Корисници средстава правдали су додељена средства субвенција.

Општинско веће општине Осечина донело је правилнике за мере активне политике запошљавања и samozapoшљавање незапослених лица којима се као општим актима уређују питања из ових области. Одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи

прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина, што значи да општинско веће као један од два извршна органа јединице локалне самоуправе није доносилац општих аката. Такође, одредбом члана 196. став 1. Устава Републике Србије уређено је да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу, док је одредбом става 3. истог члана уређено да се статут и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима. На тај начин, општи акти јединица локалне самоуправе ступају на снагу пошто буду објављени у локалним службеним гласилима.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је расход субвенција за мере активне политике запошљавања и samozapošljavanje незапослених лица на основу аката донетих применом правилника која су донета од Општинског веће општине Осечина и који нису објављени у службеном гласилу, у износу од 1.691 хиљаду динара, што није у складу са чланом 32. тачка б) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Осечина као највиши орган јединице локалне самоуправе и да се општи акти објављују у службеном гласилу општине Осечина што је услов за њихово ступање на снагу.

Ризик

Уколико се настави са праксом да Општинско веће општине Осечина доноси општа акта постоји ризик да се општа акта доносе од органа који није надлежан за њихово доношење.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Осечина као највиши орган јединице локалне самоуправе и да се општи акти објављују у службеном гласилу општине Осечина што је услов за њихово ступање на снагу.

5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти – група 463000

На овој економској класификацији евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр.22: Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	44.480	50.342	43.774	39.917	79%	91%
	Укупно организационе јединице	44.480	50.342	43.774	39.917	79%	91%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА	44.480	50.342	43.774	39.917	79%	91%
	Група - 463000						

1. Општинска управа: На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 43.774 хиљаде динара и састоје се од текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 34.193 хиљаде динара и капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 9.581 хиљаду динара.

У наредном табеларном приказу дат је преглед корисника трансфера осталим нивоима власти.

Табела бр. 23: Преглед корисника трансфера осталим нивоима власти у хиљадама динара

Трансфери остали нивои власти, група конта 463					
Редни број	Корисници трансфера		Износ реализованих трансфера		Укупно трансфери
			текући трансфери	капитални трансфери	
1	Основно образовање (назив основне школе)	ОШ „Браћа Недић“ Осечина	13.324	1.778	15.102
		ОШ „Војвода Мишић“ Пешка	8.037	7.803	15.840
	Укупно основно образовање		21.361	9.581	30.942
2	Средње образовање	Економска школа Ваљево	2.040		2.040

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине
Осечина за 2017. годину

	(назив средње школе)	(издвојено одељење у Осечини)			
	Укупно средње образовање		2.040		2.040
3	Текући трансфери за функционисање Центра за социјални рад	Центар за социјални рад „Напредак“	1.225		1225
		Укупно Текући трансфери за функционисање Центра за социјални рад	1.225		1.225
4	Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	Центар за социјални рад „Напредак“	4.856		4.856
		Укупно социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	4.856		4.856
5	Превоз ученика у средњем образовању	Центар за социјални рад „Напредак“	1.114		1.114
		Укупно Превоз ученика у средњем образовању	1.114		1.114
6	Специјално основно образовање (Основно образовање одраслих)	Центар за социјални рад „Напредак“	216		216
		Укупно специјално основно образовање (Основно образовање одраслих)	216		216
7	Старост	Центар за социјални рад „Напредак“	1.167		1.167
		Укупно старост	1.167		1.167
8	Новчана помоћ избеглицама (из трансфера; извор 07)	Центар за социјални рад „Напредак“	345		345
		Укупно новчана помоћ избеглицама (извор 07)	345		345
9	Установе културе	Историјски архив Ваљево (Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима за установу „Међуопштински историјски архив“, Ваљево, бр. 400-459/05 од 14.09.2005. године)	192		192
		Укупно Историјски архив	192		192
10	Установе културе	Одељење ваљевског музеја у Осечини (Уговор о оснивању музејског одељења Народног музеја Ваљево у Осечини, бр. 400-4/06 од 04.01.2006.)	1.421		1.421
		Укупно Одељење ваљевског музеја у Осечини	1.421		1.421
11	Заједничко јавно правобранилаштво	Заједничко јавно правобранилаштво града Ваљево и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина (Одлука о Заједничком јавном правобранилаштву Града Ваљево и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, бр. 060-44/2014 од 25.12.2014. и Споразум о начину финансирања и обезбеђењу средстава за рад ЗЈП број ЈП-4/15 од 23.01.2015.)	256		256
		Укупно Заједничко јавно правобранилаштво	256		256
УКУПНО ТРАНСФЕРИ			34.193	9.581	43.774

Према функционалној класификацији расход трансфера осталим нивоима власти извршен је на следећи начин: функционална класификација 912 - Основно образовање у износу од 30.942 хиљаде динара; функционална класификација 920 - Средње образовање у износу од 2.040 хиљада динара; функционална класификација 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 7.756 хиљада динара; функционална класификација 020 - Старост у износу од 1.167 хиљада динара; функционална класификација 300 Јавни ред и безбедност у износу од 256 хиљада динара и функционална класификација 820 – Установе културе у износу од 1.613 хиљада динара. Расход трансфера осталим нивоима власти извршаван је у корист нивоа Републике трансфером средстава основним школама и средњој школи. Осим тога вршен је и трансфер Историјском архиву Ваљево (Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима за установу „Међуопштински историјски архив“, Ваљево, бр. 400-459/05 од 14. септембра 2005. године), Одељењу ваљевског музеја у Осечини (Уговор о оснивању музејског одељења Народног музеја Ваљево у Осечини, бр. 400-4/06 од 04. јануара 2006.) и Заједничком јавном правобранилаштву града Ваљево и општина

Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина (Одлука о Заједничком јавном правобранилаштву Града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина, бр. 060-44/2014 од 25.децембра 2014. године и Споразум о начину финансирања и обезбеђењу средстава за рад ЗЈП број ЈП-4/15 од 23. јануара 2015.) који је вршен као трансфер нивоу општине.

Текући трансфери нивоу Републике (463111) су евидентирани у укупном износу од 23.401 хиљаду динара. У поступку ревизије узоркован је расход трансфера ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за: превоз запослених на посао и са посла за месец септембар 2017. године, исплату јубиларне награде за једног запосленог за 35 година рада, набавку угља и превоз ученика, као и расход трансфера ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке за превоз ученика. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Узоркован расход за превоз ученика ОШ „Браћа Недић“ из Осечине и за превоз ученика ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке извршаван је на основу Уговора број: 404-25/17 који је дана 25. септембра 2017. године закључен после спроведеног поступка јавне набавке и „Алко турса“ доо из Ваљева, рачуна који су од „Алко турса“ доо из Ваљева издавани основним школама и спискова ученика који су користили услугу превоза издати од основних школа. У поступку ревизије, од одговорних лица припремљена је и Информација о расходима за превоз ученика основних школа у 2017. години (у даљем тексту: Информација) број: 400-90-3/2018 од 5. јуна 2018. године у којој је наведено, између осталог, да се средства за ове расходе у акту о буџету планирају на економској класификацији 463 – Трансфери другом нивоу власти, као и да се пренос средстава врши на захтев школа којима се испостављају фактуре за извршену услугу превоза без обзира на то што је уговор о превозу ученика закључен са Општинском управом. Поред тога у Информацији су наведени и подаци о томе колико је од извршиоца услуге превоза фактурисано за превоз ученика основних школа у 2017. години, колико је од тог износа исплаћено средстава из буџета општине Осечина и колико је услуга превоза ученика основних школа у 2017. години суфинансирана средствима родитеља. Од извршиоца услуге превоза фактурисан је износ од 5.748 хиљада динара. Од фактурисаног износа из буџета добављачу су преко школа пренета средства у износу од 3.857 хиљада динара. Родитељи ученика основних школа су финансирали расход превоза ученика у износу од 1.892 хиљаде динара. У поступку ревизије предочен је и акт Извршног одбора општине Осечина број: 344-35/98 од 13. фебруара 1998. године којим је омогућен бесплатан превоз трећем детету које похађа основну школу и Решење Општинског већа број: 060-33/09 од 14. септембра 2009. године којима су уређивана питања накнаде превоза ученика тако да се смањи учешће буџета у овим расходима тако да се уместо дотадашњих 60% средстава цене аутобуске карте у буџету обезбеђују средства у висини 50% цене аутобуске карте.

Одредбама члана 159. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања⁸⁷, односно одредбама члана 189. Закона о основама система образовања и васпитања⁸⁸ прописано је за које расходе у систему образовања и васпитања се обезбеђују средства у буџетима јединица локалне самоуправе. Наведеним одредбама, између осталог, прописано је да се у буџетима јединица локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе. Законом којим се уређују основе система образовања и васпитања прописано је да се у целости за ове трошкове обезбеђују средства у буџетима јединица локалне самоуправе. На тај начин, општим актима јединица локалне самоуправе ово питање не може бити уређено тако да се у буџету обезбеђују средства за превоз ученика основних школа у мањем обиму, што има за последицу партиципације родитеља у сношењу трошкова превоза ученика основних школа што није намера законодавца.

На основу ревизије утврђено је:

⁸⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 42/2006 ... и 62/2016

⁸⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 88/17

- Родитељи ученика основних школа „Браћа Недић“ из Осечине и, „Војвода Мишић“ из Пецке суфинансирани су у 2017. години расход превоза ученика у износу од 1.892 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 159. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања, односно одредбама члана 189. Закона о основама система образовања и васпитања који је у примени од 7. октобра 2017. године, којима је прописано да се средства за превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе обезбеђују у буџетима јединица локалне самоуправе.
- Евидентирањем расхода за превоз ученика ОШ „Браћа Недић“ из Осечине и за превоз ученика ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке, на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.857 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти прецењени за износ од 3.857 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 472700 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Текући трансфери нивоу општине (463141) су евидентирани у укупном износу од 10.792 хиљаде динара. У поступку ревизије узоркован је расход за трансфер средстава: Центру за социјални рад, Историјском архиву Ваљева и Народном музеју Ваљево.

У вези са расходом трансфера средстава Центру за социјални рад, из буџета општине Осечина у 2017. години овој установи су пренета средства у износу од 8.923 хиљаде динара. Пренос средстава је извршаван на основу захтева за трансфер средстава и уз који је прилагана пратећа документација. У поступку ревизије од одговорних лица сачињен је табеларни приказ расхода извршених на име трансфера Центру за социјални рад у коме су специфицирани расходи трансфера неопходни за функционисање центра и трансфера за права и услуге у социјалној заштити.

У поступку ревизије узорковани су расходи трансфера Центру за социјални рад за пословање Центра за социјални рад који се односе на утрошак електричне енергије у 2017. години у просторијама у ул. Карађорђева бр. 78. у Осечини који су извршени у износу од 791 хиљаду динара и расход трансфера Центру за социјални рад за остваривање права на вантелесну оплодњу. Накнадно, поред узоркованих трансакција, у вези са достављеним табеларним прегледом, анализирани су и трансфери за остваривање права на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) и у вези са тим узоркован је по један корисник овог права који исто користи од 2006. године, односно 2015. године.

Расход трансфера Центру за социјални рад за пословање Центра за социјални рад који се односе на утрошак електричне енергије у 2017. години у просторијама у ул. Карађорђева бр. 78. у Осечини извршаван је на основу: Споразума о привременом давању на коришћење просторија Прекршајног суда у Ваљеву општини Осечина (у даљем тексту: Споразум) I Су бр. 1/14-46 од 2. јула 2017. године којим су општини дате на коришћење просторије у улици Карађорђева бр. 78. и то просторије 8. и 9. на првом спрату и просторије бр. 10-18 на другом спрату, Решења Општинског већа општине Осечина број: 060-48/2016 од 16. децембра 2016. године којим се Центру за социјални рад дају на коришћење просторије 8. и 9. на првом спрату у улици Карађорђева бр. 78 и рачуна ЈП „ЕПС“ који гласе на Основни суд Ваљево. Одредбом члана 6. Споразума уређено је да ће трошкове електричне енергије сносити општина Осечина. На тај начин, Финансијским планом Центра за социјални рад планирани су расходи за утрошак електричне енергије као сталног трошка на групи конта 421 за целокупан

утрошак електричне енергије за све просторије које су предмет привременог уступања општини Осечина уместо да су исти планирани у сразмери у којој Центар за социјални рад користи просторије (просторије 8. и 9. на првом спрату), док су са друге стране у Одлуци о буџету општине Осечина за 2017. годи расходи за утрошак електричне енергије у свим просторијама које се користе у улици Карађорђева бр. 78. по основу Споразума планирани и извршавани као трансфер осталим нивоима власти у Разделу 3, Глава 3.10 Општинска управа, позиција 117, економска класификација 463.

Расход трансфера Центру за социјални рад за остваривање права на вантелесну оплодњу извршаван је на основу Закључка Општинског већа општине Осечина број: 060-11/2017 од 28. фебруара 2017. године којим се предлаже Центру за социјални рад да се једном лицу призна право на новчану помоћ за трошкове вантелесне оплодње и Решења Центра за социјални рад број: 55330-1 174/2017 од 2. марта 2017. године којим се признаје право на једнократну новчану помоћ у износу од 300 хиљада динара и у коме се Центар за социјални рад позива да су испуњени услови прописани Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина⁸⁹ без обзира на то што су услови за ово право прописани Одлуком о финансирању трошкова вантелесне оплодње⁹⁰.

Расход трансфера Центру за социјални рад за остваривање права на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) извршаван је у износу од 1.022 хиљаде динара. Када је реч о кориснику овог права од 2006. године расходи за остваривање права на новчану помоћ за трошкове станарине (месечног закупа стана) извршавани су на основу мишљења Комисије од 21. јула 2006. године и Решења Центра за социјални рад број: 553-172/06 од 24. јула 2006. године. За корисника права на новчану помоћ за трошкове станарине (месечног закупа стана) који право користи од 2015. године расходи су извршавани на основу Закључка Општинског већа општине Осечина број: 060-13/2015 од 3. марта 2017. године којим се предлаже Центру за социјални рад да се једном лицу призна право на новчану помоћ од шест хиљада динара за трошкове становања и Решења Центра за социјални рад број: 55330-1 270/2015 од 17. марта 2015. године којим се признаје право на месечно плаћање стана у коме се Центар за социјални рад позива да су испуњени услови прописани одредбама чл. 11-13. Одлуке о услугама социјалне заштите у општини Осечина. У поступку ревизије од одговорних лица субјекта ревизије достављен је акт број: сл 2018 од 10. јула 2018. године у коме је истакнуто да је девет породица остваривало право на једнократну помоћ на име трошкова становања и да су решења Центра за социјални рад доношена у складу са чл. 8. и 20. Одлуке о услугама социјалне заштите у општини Осечина. Надаље је истакнуто да општина Осечина не располаже са прихватном станицом или прихватилиштем тако да је за ових девет породица у стању социјалне потребе тражено решење које је најбоље у њиховом интересу и да је привременог карактера.

Област социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити⁹¹ Права и услуге у социјалној заштити уређене су Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина. Увидом у Одлуку о услугама социјалне заштите у општини Осечина установљено је да истом није прописано права на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) као посебно право у социјалној заштити које се обезбеђује средствима из буџета општине Осечина. Другим речима, срећемо се са праксом да се у општини Осечина пружа услуга социјалне заштите која није предвиђена и уређена Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина а коју намеће животни реалитет, док са друге стране је уређено право на смештај у прихватилиште и прихватну станицу (члан 7. Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина) за које према објашњењима одговорних лица не постоје капацитети да буде реализована.

⁸⁹ „Општински службени гласник“, бр. 86/12 и 1/16

⁹⁰ „Општински службени гласник“, бр. 11/13 и број: 060-35/2015 од 16.06.2015. године

⁹¹ „Сл. гласник РС“, бр.

Финансирање трошкова вантелесне оплодње уређено је Одлуком о финансирању трошкова вантелесне оплодње. Одлуком о финансирању трошкова вантелесне оплодње уређени су услови, начин и поступак остваривања права на финансирање трошкова вантелесне оплодње. Одредбама члана 6. ст. 1. и 2. ове одлуке прописано је да о овом праву одлучује Општинска управа решењем, као и да начелник Општинске управе образује стручну комисију која оцењује испуњеност услова за финансирање трошкова вантелесне оплодње.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина је на основу члана 6. Споразума о привременом давању на коришћење просторија Прекршајног суда у Ваљеву општини Осечина I Су бр. 1/14-46 од 2. јула 2017. године, којим су општини дате на коришћење просторије у улици Карађорђева бр. 78. у Осечини (просторије 8. и 9. на првом спрату и просторије бр. 10-18 на другом спрату), обавезна да сноси трошкове утрошка електричне енергије у наведеним просторијама, док је Центар за социјални рад у обавези да врши одговарајућу рефундацију општини, расхода насталих за утрошак електричне енергије за просторије које користи у ул. Карађорђева бр. 78. у Осечини.
- Планирање, извршавање и евидентирање расхода утрошка електричне енергије у 2017. години у просторијама у ул. Карађорђева бр. 78. у Осечини у износу од 791 хиљаду динара на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 791 хиљаду динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти прецењени за износ од 791 хиљаду динара док су расходи на синтетичком конту 421200 Енергетске услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Осечина извршила је расход за финансирање трошкова вантелесне оплодње у износу од 300 хиљада на основу Закључка Општинског већа општине Осечина број: 060-11/2017 од 28. фебруара 2017. године и Решења Центра за социјални рад број: 55330-1 174/2017 од 2. марта 2017. године који нису надлежни за решавање у вези са остваривањем овог права, што је супротно одредбама члана 6. ст. 1. и 2. Одлуке о финансирању трошкова вантелесне оплодње.
- Евидентирање расхода за финансирање трошкова вантелесне оплодње у износу од 300 хиљада динара на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 300 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 463100 Текући трансфери осталим нивоима власти прецењени за износ од 300 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 472300 Накнаде из буџета за децу и породицу потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Осечина извршила је расход трансфера Центру за социјални рад за остваривање права на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) у износу од 1.022 хиљаде динара, која по својој правној суштини јесу облик права на социјалну заштиту које се обезбеђује пружањем услуга социјалне заштите уређене Законом о социјалној заштити, подзаконским актима и општим актима јединица локалне самоуправе, с тим да Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина није прописано право на новчану помоћ за трошкове становања (месечног закупа стана) као право у социјалној заштити које се обезбеђује пружањем посебне услуге социјалне заштите за коју се средства обезбеђују у буџету општине Осечина.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем; да Центар за социјални рад врши одговарајућу рефундацију расхода

општини Осечина насталих за утрошак електричне енергије за просторије које користи у ул. Карађорђева бр. 78. у Осечини; да о правима и правним интересима грађана одлучују надлежни органи општине Осечина у прописаном поступку и уз испуњеност прописаних услова за остваривање права и да се Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина уреде они облици услуга социјалне заштите за којима постоји стварна потреба социјално угрожених категорија становништва и могућности за њихово пружање а не и оне услуге социјалне заштите за чије спровођење не постоје реалне могућности.

Расход трансфера Историјском архиву Ваљево извршаван је на основу Уговора о међусобним правима, обавезама и одговорностима за установу „Међуопштински историјски архив“, Ваљево, бр. 400-459/05 од 14. септембра 2005. године. Расход трансфера Одељењу ваљевског музеја у Осечини извршаван је на основу Уговора о оснивању музејског одељења Народног музеја Ваљево у Осечини, бр. 400-4/06 од 04. јануара 2006. године. На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.

Капитални трансфери нивоу Републике (463211) су евидентирани у укупном износу од 9.581 хиљаду динара. У поступку ревизије узоркован је расход трансфера ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за : набавку персоналних рачунара и изградњу санитарног чвора у издвојеном одељењу у Горњем Црниљеву, као и расход трансфера ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке за извођење радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале.

Узорковани расход трансфера ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за набавку персоналних рачунара у износу од 300 хиљада динара извршаван је по захтеву за плаћање – трансфер уз који су приложени предрачун број: РО-047А-01/17 од 22. маја 2017. године и рачун-отпремница број: 17-RN003000081 од 26. јуна 2017. године. У поступку ревизије нису предочени уговор којим су преузете обавезе и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Узорковани расход трансфера ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за изградњу санитарног чвора у издвојеном одељењу у Горњем Црниљеву у износу од 590 хиљада динара извршаван је по захтеву за плаћање – трансфер уз који је приложен Уговор о извођењу радова број: 352/2017 од 22. маја 2017. године и рачуна број: 15/2017 од 5. септембра 2017. године. У поступку ревизије нису предочени докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Узорковани расход трансфера ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке за извођење радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале извршаван је по захтеву за плаћање – трансфер уз који су приложени Уговор о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке (у даљем тексту: Уговор) број: 217/1 од 30. септембра 2016. године додељен у поступку јавне набавке мале вредности, I Анекс основног уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 255/1 од 21. новембра 2016. године, II Анекс основног уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 119/1 од 17. јула 2017. године, Друга привремена ситуација број: 09/17 од 22. марта 2017. године и Окончана ситуација број: 24/17 од 3. јула 2017. године, као и Записник о примопредаји радова број: 127/1 од 29. јула 2017. године. Одредбом члана 4. став 2. Уговора уговорено је да је услов за оверу окончане ситуације примопредаја радова. У поступку ревизије утврђено је да је издавање и овера окончане ситуације извршена пре примопредаје уговорених радова и закључивања II Анекса основног уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 119/1 од 17. јула 2017. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за набавку персоналних рачунара у износу од 300 хиљада динара с тим да ОШ „Браћа Недић“ из Осечине није претходно преузела обавезу закључивањем писаног уговора

што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Браћа Недић“ из Осечине за изградњу санитарног чвора у издвојеном одељењу у Горњем Црниљеву у износу од 590 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Општина Осечина извршила је расход трансфера средстава ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке за извођење радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале на основу Окончане ситуације број: 24/17 од 3. јула 2017. године у износу од 2.574 хиљаде динара која је издата и оверена пре него што је извршена примопредаја радова што није у складу са чланом 4. став 2. Уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 217/1 од 30. септембра 2016. године и пре закључивања II Анекса основног уговора о извођењу радова на реновирању кухиње и адаптацији спортске хале у ОШ „Војвода Мишић“ из Пецке број: 119/1 од 17. јула 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина и одговорним лицима код корисника трансферних средстава: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се окончане ситуације за изведене радове, када је то уговорено, оверавају пошто је извршена примопредаја радова и пре закључивања анекса уговора којим се утврђује другачија-већа укупна вредност уговорених радова у односу на основни уговор.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да родитељи ученика основних школа „Браћа Недић“ из Осечине и „Војвода Мишић“ из Пецке суфинансирају расход превоза ученика постоји ризик да се у буџету општине Осечина у будућности не обезбеђују средства за потпуно покриће трошкова расхода за превоз ученика основних школа што за последицу има суфинасирање ових расхода од стране родитеља за шта не постоји основ у закону којим се уређују основе образовања и васпитања.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се настави са досадашњом праксом да о правима и правним интересима грађана одлучују ненадлежни органи општине Осечина у поступку који није прописан и уз неиспуњеност прописаних услова за остваривање права постоји ризик да о правима грађана одлучује ненадлежни орган, мимо прописаног поступка и без испуњених прописаних услова за остваривање права што води ненаменском и нетранспарентном трошењу јавних средстава.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина не уређују они облици услуга социјалне заштите за којима постоји стварна потреба социјално угрожених категорија становништва и за чије спровођење постоје могућности за њихово пружање постоји ризик да ће се у буџету обезбеђивати средства за услуге социјалне заштите за којима постоји реална потреба и могућност пружања истих с тим да такве социјалне услуге нису уређене Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина.

Уколико се настави са досадашњом праксом код корисника трансферних средстава да се обавезе преузимају на основу предрачуна постоји ризик да се обавезе не преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта како је то прописано одредбом члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се окончане ситуације оверавају пре примопредаје радова када је уговорена њихова овера после извршене примопредаје и пре закључивања анекса уговора којим се утврђује другачија-већа укупна вредност уговорених радова у односу на основни уговор постоји ризик да се у окончаним ситуацијама за изведене радове исказује износ који није у складу са изведеним радовима и у висини која је већа од уговорене цене изведених радова.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина:

- (1) да се почев од школске 2018/2019 године у буџету општине Осечина у потпуности обезбеђују средства за превоз ученика основних школа;
- (2) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем;
- (3) да о правима и правним интересима грађана одлучују надлежни органи општине Осечина у прописаном поступку и уз испуњеност прописаних услова за остваривање права;
- (4) да се Одлуком о услугама социјалне заштите у општини Осечина уреде они облици услуга социјалне заштите за којима постоји стварна потреба социјално угрожених категорија становништва и могућности за њихово пружање а не и оне услуге социјалне заштите за чије спровођење не постоје реалне могућности;
- (5) да се обавезе од корисника трансферних средстава преузимају на основу рачуна и провером да је у поступку набавке поштован Закон о јавним набавкама;
- (6) да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и
- (7) да се окончане ситуације за изведене радове, када је то уговорено, оверавају пошто је извршена примопредаја радова и пре закључивања анекса уговора којим се утврђује другачија-већа укупна вредност уговорених радова у односу на основни уговор.

5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – група 464000

На овој економској класификацији евидентирани су текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр.24: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Општинска управа	7.700	8.909	8.478	7.700	86%	90%
	Укупно организационе јединице	7.700	8.909	8.478	7.700	86%	90%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група - 464000	7.700	8.909	8.478	7.700	86%	90%

1. Општинска управа. На групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 8.478 хиљада динара и састоје се од текућих дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 6.969 хиљада динара и капиталних дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 1.510 хиљада динара.

Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање (464112) евидентирани су у укупном износу од 3.589 хиљада динара а чине их између осталог, расходи преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за: прековремени рад запослених у Дому здравља „Осечина“ за рад у Здравственој станици Пецка; плате два радника запослена на одређено време до добијања сагласности Министарства здравља и допунски рад специјалиста. Узоркован расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за прековремени рад запослених у Дому здравља „Осечина“ (дежурство и приправност) за месец септембар 2017. године извршаван је на основу захтева за пренос средстава и обрачуна прековременог рада. Од одговорних лица прибављена је и Информација о прековременом раду и приправност Дома здравља Осечина број: 400-2-88/2018 од 17. јула 2018. године уз коју су приложени табеларни прикази прековременог рада и приправности и плате два запослена радника на одређено време који су финансирани из буџета општине Осечина. У поступку ревизије предочен је Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину (у даљем тексту: Уговор) број: 18 од 20. јануара 2017. године, који је закључен између Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: Фонд) и Дома здравља „Осечина“ из Осечине (у даљем тексту: Здравствена установа) и Анекс I Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 245 од 8. августа 2017. године. Уговором су регулисани односи између Фонда и Здравствене установе у погледу пружања здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите и накнаде за пружене здравствене услуге. Накнада за пружене здравствене услуге, у складу са чланом 16. став 2. Уговора, обухвата и средства за плате.

Узоркован расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за плате два радника запослена на одређено време до добијања сагласности Министарства здравља извршаван је на основу захтева за плаћање, обрачуна плата, Закључка Општинског већа број: 060-3/2014 од 30. јануара 2014. године и Закључка Општинског већа број: 060-25/2017 од 14. јуна 2017. године. Узоркован расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за допунски рад специјалиста извршаван је на основу захтева за пренос средстава, обрачуна за допунски рад специјалиста за месец септембар 2017. године и уговора о допунском раду. У поступку ревизије није предочен уговор закључен између Дома здравља „Осечина“ и надлежног органа општине Осечина за спровођење здравствене заштите од интереса за општину Осечина којим се, између осталог, преузима и обавеза плаћања трошкова за плате два радника запослена на одређено време до добијања сагласности Министарства здравља и за допунски рад специјалиста.

Уговарање здравствених услуга уређено је одредбама чл. 177-183 Закона о здравственом осигурању⁹² и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину⁹³. Одредбама члана 13. ст. 1. и 2. наведеног правилника прописано је да здравственој установи на примарном нивоу у оквиру накнаде за рад припада накнада за плате и накнаде плата за уговорени број и структуру запослених у којима су садржана средства за додатке на плате, у складу са

⁹² „Сл. гласник РС“, бр. 107/05...10/16 др. закон

⁹³ „Сл. гласник РС“, бр. 109/16...119/17

посебним колективним уговором за област здравства и друге додатке који су утврђени прописима којима се уређује обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

Одредбом члана 8. став 1. Закона о здравственој заштити⁹⁴ прописано је да се друштвена брига за здравље становништва остварује на нивоу Републике, аутономне покрајине, општине, односно града, послодавца и појединца. Одредбама чл. 13. и 13а. истог закона прописано је остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, као и да се средства за остваривање друштвене бриге за здравље становништва обезбеђују у буџетима аутономне покрајине, општине, односно града. Осим тога, одредбом члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа стиче средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина преузела је обавезе и извршила расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за прековремени рад запослених у Дому здравља „Осечина“ (дежурство и приправност у износу од 1.251 хиљаду динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа општине што је супротно одредби члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити којим је прописано да средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град, здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

- Увидом у табеларни приказ прековременог рада и приправности, установљено је да је на основу захтева и приложених обрачуна од Дома здравља „Осечина“ директор Дома здравља „Осечина“ у сваком месецу током 2017. године остварио сате дежурства као прековремени рад у укупном трајању у 2017. години од 499 сати по ком основу му је из буџета општине Осечина на име увећања зараде требало исплатити износ од 400 хиљада динара у 2017. години, односно у сваком месецу током 2017. године остварио сате приправности као посебног облика прековременог рада у укупном трајању у 2017. години од 5936 сати по ком основу му је из буџета општине Осечина на име увећања зараде у 2017. години требало исплатити износ од 441 хиљаду динара.

- Општина Осечина преузела је обавезе и извршила расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за плате два радника запослена на одређено време до добијања сагласности Министарства здравља и допунски рад специјалиста у износу од 2.338 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа општине што је супротно одредби члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити којим је прописано да средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град, здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина: да се средства за спровођење здравствене заштите од интереса за општину на основу чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити преносе здравственим установама чији је оснивач општина Осечина на основу уговора са здравственим установама чији је оснивач.

⁹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05...106/15

Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме (464113) евидентирани су расходи у укупном износу од 3.380 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентиран је расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за: набавку стоматолошког радног места са насадним инструментима (стоматолошка столица); набавку ЕКГ апарата и кречење просторија.

Узоркован расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за набавку стоматолошког радног места са насадним инструментима (стоматолошка столица) извршаван је на основу захтева за пренос средстава, Уговора о набавци стоматолошког радног места са насадним инструментима број: 674/17 од 4. октобра 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке и рачуна-отпремнице број: IF-2142 од 1. новембра 2017. године. Узоркован расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за набавку ЕКГ апарата извршаван је на основу захтева за пренос средстава, Уговора о купопродаји број: 905/a/17 од 1. децембра 2017. године и рачуна-отпремнице број: 17-RN 002000503 од 8. децембра 2017. године. У поступку ревизије нису предочени докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене. Узоркован расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за кречење просторија извршаван је на основу захтева за пренос средстава, Уговора о пружању техничких услуга број: 834/17 од 7. новембра 2017. године и рачуна број: 39/17 од 27. новембра 2017. године. У поступку ревизије није предочен уговор закључен између Дома здравља „Осечина“ и надлежног органа општине Осечина за спровођење здравствене заштите од интереса за општину Осечина.

Одредбом члана 8. став 1. Закона о здравственој заштити⁹⁵ прописано је да се друштвена брига за здравље становништва остварује на нивоу Републике, аутономне покрајине, општине, односно града, послодавца и појединца. Одредбама чл. 13. и 13а. истог закона прописано је остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, као и да се средства за остваривање друштвене бриге за здравље становништва обезбеђују у буџетима аутономне покрајине, општине, односно града. Осим тога, одредбом члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа стиче средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина преузела је обавезе и извршила расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за набавку стоматолошког радног места са насадним инструментима (стоматолошка столица), набавку ЕКГ апарата, кречење просторија и других текућих дотација здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме у износу од 3.380 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа општине што је супротно одредби члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити којим је прописано да средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град, здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да се средства за спровођење здравствене заштите од интереса за општину на основу чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити преносе здравственим установама чији је оснивач општина Осечина на основу уговора са здравственим установама чији је оснивач.

⁹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05...106/15

Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме (464213) су евидентирани у укупном износу од 1.510 хиљада динара а чине их расходи преноса средстава Дому здравља „Осечина“, између осталог, за набавку санитарског возила по основу финансијског лизинга и за набавку рендген апарата са CR системом.

Расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за набавку санитарског возила по основу финансијског лизинга извршаван је на основу захтева за плаћање – трансфер средстава из буџета општине и Уговора о финансијско лизингу број: 159 од 5. маја 2017. године. Узорковани расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за набавку рендген апарата са CR системом извршаван је на основу захтева за плаћање – трансфер средстава из буџета и Уговора о купопродаји рендген апарата са CR системом број: 242/16 од 15. марта 2017. године, који је додељен у поступку јавних набавки. У поступку ревизије није предочен уговор закључен између Дома здравља „Осечина“ и надлежног органа општина Осечина за спровођење здравствене заштите од интереса за општина Осечина којим се, између осталог, преузима и обавеза плаћања трошкова за набавку два санитарска возила и за набавку медицинске опреме.

Одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити прописано је остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града. Мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, између осталог, обухвата и обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању (члан 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити). Здравствене установе које се оснивају средствима у државној својини оснивају се у складу са Планом мреже здравствених установа који доноси Влада (члан 47. став 1. Закона о здравственој заштити). Здравствене установе у државној својини, у зависности од врсте, оснивају Република, аутономна покрајина, општина, односно град, у складу са овим законом и Планом мреже (члан 48. став 1. Закона о здравственој заштити). Дом здравља и апотеку као врсту здравствених установа оснива општина, односно град. Осим тога, одредбом члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа стиче средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града. Одредбом члана 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи прописано је да општина оснива установе и организације у области основног образовања, културе, примарне здравствене заштите, физичке културе, спорта, дечје заштите и туризма, прати и обезбеђује њихово функционисање.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина преузела је обавезе и извршила расход преноса средстава Дому здравља „Осечина“ за набавку санитарског возила по основу финансијског лизинга и за набавку рендген апарата са CR системом у износу од 1.510 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа општине што је супротно одредби члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити којим је прописано да средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град, здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се средства за плате по основу прековременог рада (дежурство и приправност) запослених у Дому здравља „Осечина“ за здравствене услуге које се пружају осигураним лицима обезбеђују из буџета општине Осечина, с обзиром на то да се та средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања којима располаже Републички фонд за здравствено осигурање, постоји ризик да Дом здравља „Осечина“ по основу прековременог рада запослених за потребе осигураних лица обезбеђује средства из два извора: од Републичког фонда за здравствено осигурање и из буџета општине Осечина за шта не постоји основ у прописима.

Уколико се настави са праксом вршења дотација здравственим установе чији оснивач је општина Осечина без закључивања уговора постоји ризик преузимања обавеза према тим здравственим установама без закључивања писаног уговора као начина за преузимање обавеза прописаног одредбом члана 56. став 2. Закона о буџетском систему и члана 160. став 3. Закона о здравственој делатности.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина и Дома здравља „Осечина“:

- (1) да се средства за прековремени рад (дежурство и приправност) запослених у Дому здравља „Осечина“ за пружање здравствених услуга осигураним лицима не обезбеђују из средстава буџета општине Осечина с обзиром на то да се та средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања којима располаже Републички фонд за здравствено осигурање;
- (2) да се средства за спровођење здравствене заштите од интереса за општину на основу чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити преносе здравственим установама чији је оснивач општина Осечина на основу уговора са здравственим установама.

5.1.3.18. Остале дотације и трансфери – група 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 25 : Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.180	3.266	3.240	3.240	99%	100%
2	Предшколска установа „Лане“	2.059	2.197	2.053	2.053	93%	100%
	Укупно организационе јединице	5.239	5.463	5.293	5.293	97%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА	6.788	6.966	6.766	6.766	97%	100%
	Група - 465000						

1. Општинска управа: На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Општинске управе евидентирани су издаци у износу од 3.240 хиљада динара.

Остале текуће дотације по закону (465112) су евидентирани у укупном износу од 3.240 хиљада динара и чине их расходи за средства уплаћена на рачун 840-745113843-28 добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹⁶ (у даљем тексту: Закон) у износу од 3.240 хиљада динара.

5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета за децу и породицу; накнаде из буџета у случају смрти; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт; накнаде из буџета за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела бр.26: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.600	9.444	7.929	7.929	84%	100%
	Укупно организационе јединице	7.600	9.444	7.929	7.929	84%	100%

⁹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 116/14

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група - 472000	7.600	9.444	7.929	7.929	84%	100%

1. Општинска управа: На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 7.929 хиљада динара који се састоје од: накнада из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 286 хиљада динара; накнада из буџета за децу и породицу у износу од 2.358 хиљада динара; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 4.906 хиљада динара и накнаде из буџета за становање и живот у износу од 36 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) су евидентирани у укупном износу од 2.358 хиљада динара и чине их расходи за једнократну новчану помоћ за новорођено дете.

Расход једнократне новчане помоћи за новорођено дете извршаван је на основу Решења број: 400-2/2017 који је донео председник општине дана 4. јануара 2017. године, Решења број: 400-63/2017 који је донео председник општине дана 5. јула 2017. године и решења која су доношена од Општинске управе – Одељење за буџет, привреду и јавне службе по захтеву родитеља. Ово право уређено је Одлуком о финансијској подршци породицама са децом⁹⁷. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Студентске стипендије (472714) су евидентирани у укупном износу од 4.906 хиљаду динара и чине их расходи студентских стипендија.

Расход за студентске стипендије извршаван је на основу Одлуке о додели стипендија број: 060-4/2017 коју је донела Комисија за доделу стипендија дана 30. јануара 2017. године после поступка спроведеног по јавном конкурс за доделу стипендија и уговора о додели стипендија. Додела стипендија уређена је Одлуком о стипендирању студената.⁹⁸ *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама – група 481000

На овој економској класификацији евидентирају се дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр.27: Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	112	122	113	113	93%	100%
2	Општинска управа	8.170	9.420	8.976	8.976	95%	100%
	Укупно организационе јединице	8.282	9.542	9.089	9.089	95%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група - 481000	8.282	9.542	9.089	9.089	95%	100%

1. Скупштина општине. На групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама код Скупштине општине евидентирани су расходи у износу од 113 хиљада динара који се састоје од дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 113 хиљада динара.

Дотације политичким странкама (481942) су евидентирани у укупном износу од 113 хиљада динара и чине их расходи финансирања редовног рада политичких субјеката.

Расход финансирања редовног рада политичких субјеката извршаван је на основу решења о финансирању редовног рада политичких субјеката који су доношени од председника општине за сваки месец. У прилогу решења су и обрачуни који су извршени у складу са одредбама чл. 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности⁹⁹. Законом о финансирању политичких активности (члан 16. Закона) прописано је да се средства из јавних извора за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за

⁹⁷ „Општински службени гласник“, бр. 10/08...1/12

⁹⁸ „Општински службени гласник“, бр. 9/15

⁹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014

одборнике одређује на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.

2. Општинска управа. На групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама код општинске управе евидентирани су расходи у износу од 8.976 хиљада динара који се састоје од: дотација непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 723 хиљаде динара и дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 8.253 хиљаде динара.

Дотације Црвеном крсту Србије (481131) су евидентиране у укупном износу од 723 хиљаде динара а чине их расходи дотације Црвеном крсту Осечина која је коришћена за суфинансирање редовног рада за плате секретара и трошкова превоза на посао секретара Црвеног крста Осечина и за активности у вези са добровољним давалаштвом крви (позиција 107).

Расход дотације Црвеном крсту за редован рад извршаван је на основу Програма рада Црвеног крста Осечина за 2017. годину који је достављен органима општине Осечина. Програмом рада Црвеног крста Осечина за 2017. годину планирано је финансирање из буџета општине Осечина у износу од 860 хиљада динара. У Одлуци о буџету општине Осечина за 2017. годину, у оквиру Програма 11: Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0005 - Подршка реализацији програма Црвеног крста, економска класификација 481 - Дотације невладиним организацијама, позиција 107 планирана су средства у износу од 900 хиљада динара. У ревизији је узоркован расход за плату секретара за месец септембар 2017. године који је извршен на основу списка за исплату зарада. У поступку ревизије није предочен уговор закључен између Црвеног крста Осечина и надлежног органа општине Осечина којим се, између осталог, преузима и обавеза плаћања трошкова редовног рада за плате секретара и трошкова превоза на посао секретара Црвеног крста Осечина и за активности у вези са добровољним давалаштвом крви.

Финансирање Црвеног крста уређено је одредбама члана 13. ст. 1-3. Закона о Црвеном крсту Србије¹⁰⁰ којима је прописано да се за вршење јавних овлашћења из чл. 6. и 7. тог закона и остваривање програма из члана 9. тачка 7) тог закона средства обезбеђују у буџету Републике Србије, буџету аутономне покрајине и буџету јединице локалне самоуправе (став 1.), да органи територијалне аутономије и јединица локалне самоуправе могу обезбедити и допунска средства за финансирање програма и делатности Црвеног крста Србије које нису обухваћене у ставу 1. тог члана (став 2.), као и да се Средства из ст. 1. и 2. овог члана обезбеђују се, у складу са законом, преко државних органа, органа територијалне аутономије и јединица локалне самоуправе надлежних за послове из области здравља и социјалне заштите, а опредељују се организацијама Црвеног крста Србије из члана 3. овог закона, на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена. Одредбом члана 56. став 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина преузела је обавезе и извршила расход дотације Црвеном крсту Осечина за суфинансирање редовног рада за плате секретара и трошкова превоза на посао секретара Црвеног крста Осечина и за активности у вези са добровољним давалаштвом крви у износу од 723 хиљаде динара без претходног закључивања уговора између Црвеног крста Осечина и надлежног органа општине што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

¹⁰⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина: да се средства за суфинансирање редовног рада Црвеног крста Осечина и његових програма врши на основу писаног уговора.

Дотације верским заједницама (481931) су евидентирани у укупном износу од 500 хиљада динара и чине их расходи дотација верским заједницама (позиција 111).

Расход дотације верским заједницама извршен је на основу Решења Општинског већа број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године о додели новчаних средстава из буџета општине Осечина на основу Јавног конкурса за финансирање активности удружења са територије општине Осечина објављеног 9. јануара 2017. године, Решења Општинског већа број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године и Уговора број: 400-32-5/2017 од 20. фебруара 2017. године. Корисник средстава подно је доказ о наменском утрошку средстава.

Одредбом члана 32. став 6. Закона о црквама и верским заједницама¹⁰¹ прописано је да надлежни државни орган и орган локалне самоуправе може у буџету предвиди средства за изградњу, одржавање и обнову верских објеката, у складу са потребама и могућностима, док је одредбом члана 44. став 1. истог закона прописано да ради унапређивања верске слободе и културе надлежни државни орган и орган локалне самоуправе може, у складу са могућностима, да обезбеђује дотације црквама и верским заједницама за њихове културне и научне установе и програме.

Одредбом члана 2. став 2. Закона о удружењима¹⁰² прописана је сходна примена тог закона на цркве и верске заједнице, чији је рад уређен Законом о црквама и верским заједницама као посебним законом, на питања која нису уређена посебним законом, док је одредбама члана 38. истог закона прописана додела средстава за реализовање програма од стране удружења која су од јавног интереса. Сходном применом одредби члана 38. Закона о удружењима, додела средстава црквама и верским заједницама врши се на основу спроведеног јавног конкурса и закључивањем уговора о реализовању одобрених програма.

Општинско веће општине Осечина донело је Правилник о начину финансирања активности удружења на територији општине Осечина у 2017. години број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године који није објављен у службеном гласилу општине Осечина. Међутим, одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи¹⁰³ прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина, што значи да општинско веће као један од два извршна органа јединице локалне самоуправе није доносилац општих аката. Такође, одредбом члана 196. став 1. Устава Републике Србије уређено је да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу, док је одредбом става 3. истог члана уређено да се статут и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима. На тај начин, општи акти јединица локалне самоуправе ступају на снагу пошто буду објављени у локалним службеним гласилима.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је расход дотације верским заједницама на основу решења Општинског већа донетих применом Правилник о начину финансирања активности удружења на територији општине Осечина у 2017. години број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 500 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. тачка б)

¹⁰¹ „Сл. гласник РС“, бр. 36/2006

¹⁰² „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 – др. закони)

¹⁰³ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије.

- Општинско веће донело је Правилник о начину финансирања активности удружења на територији општине Осечина у 2017. години број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године као темпорални пропис који се примењује у 2017. години што би подразумевало његову примену само у тој години без обзира на то што се ови расходи појављују у континуитету.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Осечина као највиши орган јединице локалне самоуправе као пропис који нема темпорални карактер и да се општи акти објављују у службеном гласилу општине Осечина што је услов за њихово ступање на снагу.

Дотације спортским омладинским организацијама (481911) су евидентирани у укупном износу од 6.208 хиљада динара и чине их расходи дотације спортским омладинским организацијама (позиција 113).

У поступку ревизије узоркован је расход дотације за Кошаркашки клуб „Осечина“. Расход дотације Кошаркашком клубу „Осечина“ извршен је на основу: Решења Општинског већа број: 060-2/2017 од 23. јануара 2017. године донетог на основу Јавног конкурса за финансирање спортских организација са територије општине Осечина објављеног 5. јануара 2017. године којим је Кошаркашком клубу „Осечина“, поред осталих корисника, одобрен износ од 798 хиљада динара; Решења Општинског већа број: 060-2/2017. од 23. јануара 2017. године (исти број и датум као и претходно решење) као „појединачни“ акт и Уговора број: 66-3/2017 од 23. јануара 2017. године. Решење Општинско веће број: 060-2/2017. од 23. јануара 2017. године донето као „појединачно“ решење којим је одлучивано о додели средстава није донето као појединачно решење против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима, како је то прописано одредбама члана 121. ст. 3. и 4. Закона о спорту¹⁰⁴, а у вези са чланом 138. став 1. истог закона. Корисник средстава подно је приликом подношења сваког појединачног захтева за пренос средстава и доказ о утрошку средстава. Извештавање локалне самоуправе од стране имплементатора пројекта уређено је одредбама чл. 11-13 Уговора.

Општинско веће општине Осечина донело је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Осечина број: 060-53/2016 од 28. децембра 2016. године који није објављен у службеном гласилу општине Осечина. Наведени акт није донет у року утврђеном одредбом члана 182. став 2. Закона о спорту којом је прописано да се у року од 90 дана од дана ступања на снагу тог закона, односно до 16. маја 2016. године, морају донети акти јединица локалних самоуправа. Међутим, одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина, што значи да општинско веће као један од два извршна органа јединице локалне самоуправе није доносилац општих аката. Такође, одредбом члана 196. став 1. Устава Републике Србије уређено је да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу, док је одредбом става 3. истог члана уређено да се статuti и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима. На тај начин, општи акти јединица локалне самоуправе ступају на снагу пошто буду објављени у локалним службеним гласилима. У поступку ревизије утврђено је да су спортске организације као корисници средстава поднеле доказе о наменском утрошку средстава.

Одлуком о буџету општине Осечина за 2017. годину предвиђена су средства у висини од 6.380 хиљада динара за реализацију Програма 14 – Развој спорта и омладине. У поступку ревизије

¹⁰⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 10/16

утврђено је да ниједном кориснику дотације у области спорта није додељено више од 20% од укупне суме средстава буџета општине Осечина за 2017. годину предвиђених за финансирање програма из области спорта, како је то прописано одредбом члана 138. став 4. Закона о спорту.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина није у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о спорту (16. мај 2016. године) донео акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета општине Осечина, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине Осечина и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што није било у складу са чланом 182. став 2. Закона о спорту
- Општина Осечина извршила је расход дотације спортским омладинским организацијама на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у општини Осечина број: 060-53/2016 од 28. децембра 2016. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 6.208 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. тачка б) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије.
- Општина Осечина је преузела обавезе дотације спортским омладинским организацијама на основу Решења Општинског већа број: 060-2/2017. од 23. јануара 2017. године као „појединачног“ акта којим је Кошаркашком клубу „Осечина“ одобрена додела средстава и решења о додели средстава другим организацијама у области спорта за 2017. годину која нису донета као појединачно решење против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима и извршила је расходе дотације спортским организацијама за реализацију потреба и интереса грађана у области спорта у општини Осечина у износу од 6.208 хиљада динара, што је супротно члану 121. ст. 3. и 4. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да се прописом или општим актом који ће донети Скупштина општине Осечина на предлог Општинског већа уреди област остваривања потреба и интереса грађана у области спорта у општини Осечина који ће се објавити у службеном гласилу општине Осечина што је услов за њихово ступање на снагу и да надлежни орган општине Осечина о одобравању програма у области спорта одлучује појединачним решењем против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991) су евидентирани у укупном износу од 1.544 хиљаде динара и чине их расходи дотација удружењима за суфинансирање програма и пројеката у области културе.

Расход дотације удружењима за суфинансирање програма и пројеката у области културе извршен је на основу Решења Општинског већа број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године о додели новчаних средстава из буџета општине Осечина на основу Јавног конкурса за финансирање активности удружења са територије општине Осечина објављеног 9. јануара 2017. године, решења Општинског већа донетих као „појединачних“ аката којима је утврђено право на доделу средстава сваком појединачном кориснику и уговора закључених са корисницима средстава. У поступку ревизије утврђено је да је расход дотације удружењима за суфинансирање програма и пројеката у области културе извршен на основу Решења Општинског већа број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године акта који је донело Општинско веће а не стручна комисија за спровођење конкурса за расподелу буџетских средстава за суфинансирање програма/пројеката у области културе. Осим тога, утврђено је да

је иста комисија спроводила јавни конкурс у свим његовим сегментима, укључујући и област културе. У вези са узоркованим трансакцијама дотација за суфинансирање програма и пројеката у области културе, у поступку ревизије пружени су докази о томе да су корисници средстава поднели доказе о наменском утрошку средстава. У поступку ревизије нису пружени докази о томе да је расподела средстава дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе извршена у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима, у складу са прописима о методологији израде годишњег извештаја о додељеној државној помоћи.

Суфинансирање програма и пројеката у области културе уређено је одредбама члана 76. Закона о култури¹⁰⁵, док су критеријуми и мерила, као и начин за финансирање програма и пројеката у области културе ближе уређени Уредбом о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединица локалне самоуправе¹⁰⁶ (у даљем тексту: Уредба). Одредбом члана 76. став 4. Закона о култури прописано је да о избору пројеката по расписаном јавном конкурс одлучује стручна комисија коју образује орган који расписује конкурс, док је одредбама члана 1. ст. 2 и 3. Уредбе уређено је да се финансирање и суфинансирање пројеката у култури обавља у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да се надлежној служби за контролу државне помоћи доставља годишњи извештај о додељеним средствима, у складу са прописима о методологији израде годишњег извештаја о додељеној државној помоћи.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина је извршила расход дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе у износу од 900 хиљада динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс извршено на основу Решења Општинског већа број: 060-8/2017. од 20. фебруара 2017. године а не на основу одлуке стручне комисије за спровођење конкурса и без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима, што није у складу са чланом 76. став 4. Закона о култури којим је прописано да о избору пројеката по расписаном јавном конкурс одлучује стручна комисија коју образује орган који расписује конкурс и са чланом 1. ст. 2 и 3. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да се финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе по спроведеним конкурсима врши на основу акта стручне комисије коју образује орган који је расписао конкурс и у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да се надлежној служби за контролу државне помоћи доставља годишњи извештај о додељеним средствима.

Ризик

Уколико се настави са праксом вршења дотација невладиним организацијама без закључивања уговора постоји ризик преузимања обавеза према тим организацијама без закључивања писаног уговора као начина за преузимање обавеза прописаног одредбом члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Уколико се настави са праксом да општинско веће општине Осечина доноси општа акта постоји ризик да се општа акта доносе од органа који није надлежан за њихово доношење.

¹⁰⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 13/16 и 30/16

¹⁰⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 105/16 и 112/17

Уколико се настави са праксом да надлежни орган о одобравању програма у области спорта не одлучује појединачним решењем против којег је могуће покренути управни спор постоји ризик да се искључи могућност судске контроле располагања јавним средствима у вези са дотацијама у области спорта.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе по спроведеним конкурсима не врши на основу одлуке стручне комисије коју образује орган који је расписао конкурс и у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да се надлежној служби за контролу државне помоћи не доставља годишњи извештај о додељеним средствима постоји ризик да се одлуке доносе од стране органа који је расписао конкурс а не од стране стручне комисије и да се поједини корисници ових средстава доведу у повољнији положај у односу на друге субјекте области у културе.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина:

- (1) да се средства за суфинансирање редовног рада Црвеног крста Осечина и његових програма врши на основу писаног уговора;
- (2) да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Осечина као највиши орган јединице локалне самоуправе као пропис који нема темпорални карактер и да се општи акти објављују у службеном гласилу општине Осечина што је услов за њихово ступање на снагу;
- (3) да надлежни орган о одобравању програма у области спорта одлучује појединачним решењем против којег је могуће покренути управни спор да се искључи не могућност судске контроле располагања јавним средствима у вези са дотацијама у области спорта и
- (4) да се финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе по спроведеним конкурсима врши на основу акта стручне комисије коју образује орган који је расписао конкурс и у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да се надлежној служби за контролу државне помоћи доставља годишњи извештај о додељеним средствима.

5.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали– група 482000

На овој економској класификацији евидентирају се порези, обавезне таксе, казне и пенали.

Табела бр.28 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.600	1.688	1.679	1.679	99%	100%
2	Предшколска установа „Лане“	480	780	738	738	94%	100%
	Укупно организационе јединице	2.080	2.468	2.417	2.417	98%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА – Група 482000	2.193	2.605	2.492	2.492	97%	100%

1. Општинска управа: На групи конта 482000 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 1.679 хиљада динара који се састоје од осталих пореза у износу од 19 хиљада динара и обавезних такси у износу од 1.662 хиљаде динара.

Републичке таксе (482211) су евидентирани у укупном износу од 1.596 хиљада динара и чине их расходи накнаде за одводњавање за 2015. и 2016. годину (позиција 67).

Узорковани расход накнаде за одводњавање за 2015. и 2016. годину извршаван је на основу решења Јавног водоводног предузећа „Србијаводе“ донетих на основу Закона о водама и уредби којима се уређује висина накнаде за наведене године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2. Предшколска установа „Лане“ . На групи конта 482000 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате код Предшколске установе евидентирани су расходи у износу од 738 хиљада динара који се састоје од обавезних такси у износу од 738 хиљада динара.

Републичке таксе (482211) су евидентирани у укупном износу од 729 хиљада динара а између осталог, евидентирани су расходи пенала због неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

Расход пенала због неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом у корист Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом извршаван је на основу Решења Пореске управе-Експозитура Осечина од 26. децембра 2016. године. Решење је донето на основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.¹⁰⁷ На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.

5.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

На овој економској класификацији евидентирају се новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр.29: Новчане казне и пенали по решењу судова

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	3.000	3.886	3.468	1.724	44%	50%
2	Укупно организационе јединице	3.000	3.886	3.468	1.724	44%	50%
3	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА – Група 483000	3.000	3.886	3.468	1.724	44%	50%

1. Општинска управа. На групи конта 483000 Новчане казне и пенали по решењу судова код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 3.468 хиљада динара .

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111) су евидентирани у укупном износу од 3.468 хиљада динара, а између осталог, чине их расходи за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица исплаћене на основу правоснажних и извршних пресуда надлежних судова у поступцима принудног извршења.

Узорковани расходи за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица извршавани су на основу правоснажних и извршних пресуда које нису извршаване од општине Осечина у парижном року (рок за добровољно извршење извршних пресуда надлежног суда, решења о извршењу донетих од Основног суда у Ваљево и закључака јавних извршитеља.

У поступку ревизије од одговорног лица субјекта ревизије приложен је табеларни преглед расхода за накнаде штете по основу уједа паса луталица евидентираних на групи конта 483 (позиције 63) и групи конта 484 (позиција 62). У табеларном прегледу ових расхода евидентираних на групи конта 483 посебно је исказана: вредност расхода извршених по правоснажним и извршним пресудама у за то датом року; вредност расхода извршених у извршном поступку по решењима о извршењу и закључцима јавних извршитеља и износ расхода по основу трошкова принудног извршења код суда и трошкова јавних извршитеља. У напоменама табеларног прегледа прокоментарисан је разлог за евидентирање ових расхода на различитим контима (конту 483 и конту 484).

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правоснажних и извршних пресуда надлежних судова које су све извршене у поступцима принудног извршења у износу од 1.744 хиљада динара што је имало за последицу и непотребне расходе за трошкове извршења одмерене од стране суда и за трошкове који су настали код јавних извршитеља у износу од 504 хиљада динара.

¹⁰⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

- Евидентирањем расхода за накнаду штете по основу претрпљених физичких болова и претрпљеног страха услед уједа паса луталица на основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова на синтетичком конту 483100 Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.744 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 483100 Новчане казне и пенали по решењу судова прецењени за износ од 1.744 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 485100 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да се предузму мере и активности да се правноснажне и извршне пресуде судова извршавају у парционом року за добровољно извршење извршних пресуда надлежног суда како би се избегли непотребни трошкови извршења и да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са досадашњом праксом да се правоснажне и извршне пресуде судова не извршавају у парционом року (рок за добровољно извршење извршних пресуда надлежног суда) постоји ризика да ће се и надање извршавати непотребни расходи за трошкове извршења одмерене од стране суда и за трошкове који су настали код јавних извршитеља.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина:

(1) да се предузму мере и активности да се правоснажне и извршне пресуде судова извршавају у парционом року за добровољно извршење извршних пресуда надлежног суда како би се избегли непотребни трошкови извршења и

(2) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – група 484000

На овој економској класификацији евидентирају се накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела бр.30: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока

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	1.700	1.900	1708	75	4%	4%

	Укупно организационе јединице	1.700	1.900	1.709	75	4%	4%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА – Група 484000	1.700	1.900	1.709	75	4%	4%

1. Општинска управа: На групи конта 484000 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 1.709 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода (484111) су евидентирани у укупном износу од 1.709 хиљада динара а чине их између осталог, расходи за накнаду штете по основу уједа паса луталица (позиција 62) исплаћене на основу решења донетих од Општинског већа применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број: 060-2/2011 од 2. фебруара 2011. године (у даљем тексту: Правилник).

Узорковани расходи за накнаду штете по основу уједа паса луталица извршавани су на основу решења донетих од Општинског већа, записника Комисије за процену штете и записника ветеринарске станице када је реч о уједима паса на животињама, односно на основу решења Општинског већа и лекарских извештаја када је реч о уједима паса на људима.

У поступку ревизије од одговорног лица субјекта ревизије приложен је табеларни преглед расхода за накнаде штете по основу уједа паса луталица евидентираних на групи конта 483 (позиције 63) и групи конта 484 (позиција 62). У напоменама табеларног прегледа прокоментарисан је разлог за евидентирање ових расхода на различитим контима (конту 483 и конту 484).

Питање накнаде штете проузроковане уједима паса луталица уређено је Правилником, као општим актом који је донело Општинско веће и који није објављен у службеном гласилу општине Осечина.

Одредбом члана 32. тачка 6) Закона о локалној самоуправи прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа. Између осталог, општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина, што значи да општинско веће као један од два извршна органа јединице локалне самоуправе није доносилац општих аката. Такође, одредбом члана 196. став 1. Устава Републике Србије уређено је да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу, док је одредбом става 3. истог члана уређено да се статути и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима. На тај начин, општи акти јединица локалне самоуправе ступају на снагу пошто буду објављени у локалним службеним гласилима.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је расход за накнаду штете по основу уједа паса луталица на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број: 060-2/2011 од 2. фебруара 2011. године, који је донело Општинско веће општине Осечина и који није објављен у службеном гласилу, у износу од 1.633 хиљаде динара, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи и одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије. Напомена: Коментарисати у интерним контролама.
- Евидентирањем расхода за накнаду штете по основу услед уједа паса луталица на основу решења Општинског већа донетих применом Правилника о накнади штете од уједа паса луталица на територији општине Осечина број: 060-2/2011 од 2. фебруара 2011. године, на синтетичком конту 484100 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода у износу од 1.633 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 484100 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода прецењени за износ од 1.633 хиљаде динара док су расходи на

синтетичком конту 485100 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Осечина као највиши орган јединице локалне самоуправе и да се општи акти објављују у службеном гласилу општине Осечина што је услов за њихово ступање на снагу; да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са праксом да Општинско веће општине Осечина доноси општа акта постоји ризик да се општа акта доносе од органа који није надлежан за њихово доношење.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина:

(1) да прописе и друга општа акта доноси Скупштина општине Осечина као највиши орган јединице локалне самоуправе и да се општи акти објављују у службеном гласилу општине Осечина што је услов за њихово ступање на снагу и

(2) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000

На овој економској класификацији евидентира се накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр.31: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

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	150	717	607	607	85%	100%
	Укупно организационе јединице	150	717	607	607	85%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА – Група 485000	150	717	607	607	85%	100%

1. Општинска управа: На групи конта 485000 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 607 хиљада динара.

Остале накнаде штете (485119) су евидентирани у укупном износу од 607 хиљада динара а, између осталог, чине их расходи за накнаду трошкова заштите права у поступцима јавних набавки (позиција 37) које су спровођене у координацији од Канцеларије за управљање јавним улагањима за реализацију Пројекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта

ОШ „Браћа Недић“ у Осечини и реализацију пројекта Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини.

Узорковани расходи за накнаду трошкова заштите права у поступцима јавних набавки извршавани су на основу решења донетих од Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (у даљем тексту: Републичка комисија). У вези са поступком јавне набавке вођеним за реализацију Пројекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ Републичка комисија је донела два акта: Решење број: 4-00-734/2017 од 16. јуна 2017. године и Решење број: 4-00-1147/2017 од 8. септембра 2017. године. Овим решењима усвојени су захтеви подносиоца захтева за заштиту права и обавезана је општина Осечина као наручилац да подносиоцима исплати накнаду трошкова поступка у износу од 331 хиљаду динара. Против Решења Републичке комисије број: 4-00-734/2017 16. јуна 2017. године општина Осечина као наручилац покренула је управни спор који није окончан у време спровођења ревизије. У вези са поступком јавне набавке вођеним за реализацију Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини Републичка комисија донела је Решење број: 4-00-1176/2017 од 12. октобра 2017. године. Овим решењима усвојен је захтев подносиоца захтева за заштиту права и обавезана је општина Осечина као наручилац да подносиоцима исплати накнаду трошкова поступка у износу од 165 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

На овој економској класификацији евидентирана је куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр.32: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.620	8.466	6.295	6.295	74%	100%
2	Спортски центар „Осечина“	6.533	3.500	3.463	3.463	99%	100%
	Укупно организационе јединице	23.153	11.966	9.758	9.758	81%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА - Група 511000	23.503	12.136	9.758	9.758	89%	100%

1. Општинска управа: На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 6.295 хиљада динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 5.195 хиљада динара; капитално одржавање зграда и објеката у износу од 716 хиљада динара и пројектног планирања у износу од 384 хиљаде динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) су евидентирани у укупном износу од 4.967 хиљада динара а чине их између осталог, издатци за реконструкцију коловоза и јавне расвете у улици Болничка у Осечини (позиција 91).

Узорковани издатак за реконструкцију коловоза и јавне расвете у улици Болничка у Осечини извршаван је на основу Уговора о извођењу радова број: 404-31/2017 од 3. новембра 2017. године, Анекса I Уговора о извођењу радова број: 404-31/2017 број: 404-31-1/2017 од 4. децембра 2017. године, Авансне ситуације број: 43/17 од 5. децембра 2017. године и I Привремене ситуације број: 47/17 од 25. децембра 2017. године. Уговор о извођењу радова број: 404-31/2017 од 3. новембра 2017. године закључен је између Републике Србије - Министарства привреде као наручиоца, општине Осечине као инвеститора и „Аутотранспорта“ доо из Ваљева као извођача. Уговор је додељен од Министарства привреде као наручиоца, после спроведеног отвореног поступка јавне набавке. У поступку ревизије од одговорних лица израђена је Информација о планирању издатака за реконструкцију улице Болничка и преузиману обавеза у 2017. години број: 400-2-104/2018 од 9. августа 2018.

године. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Вредност уговорених радова износи 10.551 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 12.661 хиљаду динара са ПДВ-ом, тако да су потребна средства, у складу са чланом 2. Уговора о извођењу радова, обезбеђена на следећи начин: у износу од 4.675 хиљада динара без ПДВ-а обезбеђена су средства у буџету Републике Србије за 2017. годину у Разделу 20 – Министарство привреде, економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти; у износу од 7.986 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђена су средства Одлуком о буџету општине Осечина у 2017. години¹⁰⁸ на позицији 91, економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти у износу од 7.000 хиљада динара и на позицији 92, економска класификација 541-Земљиште у износу од 1.000 хиљаду динара, а потом ребалансом буџета у износу од 2.000 хиљаде динара. Средства планирана и одобрена на апропријацији 541-Земљиште, у износу од 2.500 хиљада динара (позиција 92 и позиција 97) коришћена су за издатак куповине њиве на кат. парцели број 2299/9 КО Осечина у површини од 0.08.74 ха ради изградње улице Кнеза Милоша и за куповину ливаде на кат. парцели број 3514/2 КО Осечина у површини од 0.04.53 ха ради изградње дренаже за одвод површинских воде и паркинга. О вршењу ових издатака шира објашњења су дата у напоменама које се односе на економску класификацију 541-Земљиште. На овај начин, средства за издатак реконструкције коловоза и јавне расвете, по својој економској суштини, могу бити одобрена само у оквиру апропријације коју чини економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти а не и у оквиру економске класификација 541-Земљиште. Имајући у виду уговорне одредбе о начину обезбеђивања средстава у буџету општине Осечина, с једне стране, као и стварну економску суштину издатака за реконструкцију коловоза и јавне расвете у улици Болничка у Осечини и одредбе о апропријацијама у Одлуци о буџету општине Осечина у 2017. години, са друге стране, преузете су веће обавезе у износу од 986 хиљада динара од одобрене апропријације на позицији 91, економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти.

Одредбом члана 54. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, док је одредбом члана 2. тачка 31) истог закона дефинисано да је апропријација од стране скупштине локалне власти одлуком о буџету локалне власти дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина је закључивањем Уговора о извођењу радова број: 404-31/2017 од 3. новембра 2017. године преузела обавезу за реконструкцију коловоза и јавне расвете у улици Болничка у Осечини у износу већем за 986 хиљада динара од апропријације за те намене у буџетској 2017. години одобрене Одлуком о буџету општине Осечина у 2017. години на позицији 91, економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти. На тај начин поступљено је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Евидентирањем издатака за реконструкцију коловоза и јавне расвете у улици Болничка у Осечини на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката у износу од 4.731 хиљаду динара исти није правилно евидентиран, тако да су издаци на синтетичком конту 511200 Изградња зграда и објеката прецењени за износ од 4.731 хиљаду динара док су расходи на синтетичком конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁰⁸ “Општински службени гласник“, бр. 10/16, 8/17, 11/17 и 13/17

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да се обавезе преузимају у оквирума апропријације као датог овлашћења од стране скупштине локалне власти одлуком о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања (511323) је евидентирано у укупном износу од 716 хиљаде динара и чини га издатак за износ ПДВ-а обрачунатог по I Привременој ситуацији број: 82/17 на основу Уговора о извођењу грађевинских радова на инвестиционом одржавању ОШ „Браћа Недић“ број: 404-9/2017 од 12. октобра 2017. године.

Издатак за износ ПДВ-а извршаван је на основу I Привремене ситуације број: 82/17 од 22. децембра 2017. године која је издата на основу Уговора о извођењу грађевинских радова на инвестиционом одржавању ОШ „Браћа Недић“ број: 404-9/2017 од 12. октобра 2017. године, који је закључен у циљу реализације Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини у оквиру Владиног Програма обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите. У вези са овим уговором видети напомене у делу који се односи на јавне набавке. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Пројектна документација (511451) је евидентирана у укупном износу од 384 хиљаде динара и чини је, између осталог, издатак за израду пројектне документације за реконструкцију коловоза и јавне расвете у улици Болничка у Осечини.

Издатак за израду пројектне документације за реконструкцију коловоза и јавне расвете у улици Болничка у Осечини извршаван је на основу рачуна број:16/17 од 3. фебруара 2017. године. У поступку ревизије није предочен писани уговор са добављачем, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

2. Спортски центар. На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Спортског центра евидентирани су расходи у износу од 3.463 хиљада динара који се састоје од: капитално одржавања зграда и објеката у износу од 3.331 хиљаду динара и пројектног планирања у износу од 132 хиљаде динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката (511393) је евидентирано у укупном износу од 3.331 хиљаду динара и чине га издаци за радове на санацији простора између великог и средњег базена, изградње дечјег базена и реконструкцију постојећег дечјег базена.

Узорковани издаци за радове на санацији простора између великог и средњег базена, изградње дечјег базена и реконструкцију постојећег дечјег базена извршени су на основу писаних уговора. У поступку ревизије предочени су писани докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом преузимања обавеза изнад одобрених апропријација постоји ризик да се од извршних органа локалне власти обавезе преузимају изнад апропријације као датог овлашћења од стране скупштине локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се пословне промене евидентирају на неодговарајућим контима постоји ризик да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се настави са праксом да се обавезе не преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта постоји ризик да се исте преузимају супротно Закону о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да:

(1) се обавезе преузимају у оквирима апропријације као датог овлашћења од стране скупштине локалне власти одлуком о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину;

(2) се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

5.1.4.2. Машине и опрема – група 512000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: опрему за саобраћај; административну опрему; опрему за пољопривреду; опрему за заштиту животне средине; медицинску и лабораторијску опрему; опрему за образовање, науку, културу и спорт; опрему за војску; опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела бр.33: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.500	3.939	2.276	2.276	58%	100%
2	Народна библиотека	325	825	701	701	85%	100%
3	Спортски центар „Осечина“	1.200	1.950	1.948	1.948	99%	100%
	Укупно организационе јединице	6.025	6.714	4.925	4.925	73%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА Група- 512000	6.992	7.531	5.337	5.337	71%	100%

1. Општинска управа: На групи конта 512 – Машине и опрема код Општинске управе евидентирани су издаци у износу од 2.276 хиљада динара који се састоје од: опреме за саобраћај у износу од 1.201 хиљаду динара; административне опрема у износу од 624 хиљаде динара; опреме за заштиту животне средине у износу од 161 хиљаду динара; опреме за јавну безбедност у износу од 239 хиљада динара и опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 52 хиљаде динара.

Лизинг опреме за саобраћај (512141) је евидентиран су издаци у укупном износу од 1.201 хиљаду динара . На овом субаналитичком конту евидентиран је издатак за набавку путничког возила СКОДА СУПЕРБ 2.0 ТДЕ АМБИТИОН.

Од одговорних лица у поступку ревизије путем мејла од 7. августа 2018. године прибављена је Информација о јавној набавци мале вредности бр. 404-25/2016 у којој се, између осталог, истиче да није могуће спровести јединствен поступак набавке добара и услугу лизинга. Издатак за набавку путничког возила SKODA SUPERB 2.0 TDE AMBITION извршен је на основу Уговора о финансијском лизингу 7614/16 од 12. јула 2016. године, Плана отплате лизинга 7614/16 и Рачуна број: 20160005260 од 12. јула 2016. године. Уговор о финансијском лизингу закључен је на основу понуде број: 0030256 у вези са Уговором о јавној набавци добара – Набавка возила (у даљем тексту: Уговор о куповини возила) број: 404-25/2016 од 23. јуна 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности. Одредбом члана

4. Уговора о куповини возила уређено је да су услови и начин плаћања предмета уговора утврђени у конкурсној документацији. Увидом у конкурсну документацију установљено је да то питање није утврђено у конкурсној документацији како се наводи у одредби члана 4. Уговора о куповини возила. Увидом у План јавних набавки за 2016. годину утврђено је да набавка путничког возила није јасно планирана као куповина добра или као лизинг добара (са правом куповине или без тога права). У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-25/2016 од 2. јуна 2016. године, у тачки 1. Подаци о јавној набавци, наводи се да је предмет јавне набавке набавка возила и да ће се плаћање возила вршити путем лизинга.

Одредбама члана 4. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да предмет уговора о јавној набавци добара може бити куповина добара, закуп добара или лизинг добара (са правом куповине или без тога права). Одредбама члана 61. Закона о јавним набавкама уређена је припрема и садржина конкурсне документације. Посао финансијског лизинга уређен је Законом о финансијском лизингу.¹⁰⁹

На основу ревизије утврђено је:

- У Плану јавних набавки за 2016. годину, под тачком 1.1.3, планирана је набавка возила с тим да није јасно да ли је ова набавка планирана као куповина добра или као лизинг добара (са правом куповине или без тога права) што није у складу са чланом 4. став 1. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-25/2016 од 2. јуна 2016. године наводи се да је предмет јавне набавке набавка возила и да ће се плаћање возила вршити путем лизинга тако да је и овом приликом нејасно одређено шта је предмет јавне набавке – куповина добра или лизинг добра, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.
- Због чињенице да у Плану јавних набавки за 2016. годину није јасно прецизиран предмет набавке (куповина добра или лизинг добра), поступак јавне набавке путничког возила спроведен је као поступак јавне набавке који за предмет има куповину добра-путничког возила а потом је извршено закључивање уговора о финансијском лизингу који за предмет има путнички ауто као добро прибављено у спроведеном поступку јавне набавке и који није додељен у поступку јавне набавке.
- Конкурсна документација припремљена је као документација за поступак јавне набавке добара куповином добра а не као документација за набавку добара лизингом добара (са правом куповине или без тога права), што је по својој суштини предметна набавка путничког возила, тако да конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да се у плановима јавних набавки јасно укаже на то да ли се набавка добара врши као куповина добара или лизинг добара и у зависности од тога припрема конкурсна документација тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду у поступцима који имају за предмет куповину добара или лизинг добара.

Намештај (512211) је евидентиран у укупном износу од 283 хиљаде динара и чине између осталог, издатци за набавку ормана за регистраторе.

Узоркован издатак за набавку ормана за регистраторе извршен је на основу рачуна број: 4/2017 од 22. октобра 2017. године. У поступку ревизије нису предочени писани уговори са добављачима, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на

¹⁰⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 55/03...99/11-др. закон

субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је издатак за набавку ормана за регистраторе у износу од 64 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Рачунарска опрема (512221) је евидентирана у укупном износу од 149 хиљада динара. Узоркован издатак за набавку ормана за регистраторе извршен је на основу профактуре број: 63/17 од 30. маја 2017. године и рачуна-отпремнице број: 234/2017 од 1. јуна 2017. године. У поступку ревизије нису предочени писани уговори са добављачима, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина извршила је издатак за набавку рачунарске опреме у износу од 149 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

2. Народна библиотека. На групи конта 512 – Машине и опрема код Народне библиотеке евидентирани су издаци у износу од 701 хиљаду динара који се састоје од: административне опрема у износу од 637 хиљада динара; опреме за пољопривреду у износу од 35 хиљада динара и опреме за образовање, културу и спорт у износу од 30 хиљада динара.

Намештај (512211) је евидентиран у укупном износу од 170 хиљада динара и чини га између осталог издатак за израду полица за књиге.

Узоркован издатак за израду полица за књиге извршен је на основу рачуна број: 08/17 од 16. марта 2017. године. У поступку ревизије нису предочени писани уговори са добављачима, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

На основу ревизије утврђено је:

- Народна библиотека извршила је издатак за израду полица за књиге у износу од 100 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

3. Спортски центар „Осечина“. На групи конта 512 – Машине и опрема код Спортског центра евидентирани су издаци у износу од 1.948 хиљада динара који се састоје од: административне опрема у износу од 240 хиљада динара; опреме за образовање, културу и спорт у износу од 1.302 хиљаде динара и опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 406 хиљада динара.

Опрема за спорт (512641) је евидентирана у укупном износу од 1.127 хиљада динара и чини је издатак за набавку фитнес опреме.

Узорковани издатак за фитнес опрему извршен је на основу Уговора о продаји робе број: 83/2017 од 3. новембра 2017. године. У поступку ревизије предочени су писани докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Уграђена опрема (512931) је евидентирана у укупном износу од 1.127 хиљада динара и између осталог, чине је издатци за набавку видео надзора.

Узорковани издатак за видео надзор извршен је на основу Уговора о продаји робе број: 104/2017 од 21. децембра 2017. године. У поступку ревизије предочени су писани докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Ризик:

Уколико се настави са праксом да се набавка добара врши без поштовања Закона о јавним набавкама постоји ризик да се буџетска средства троше на нетранспарентан начин.

Уколико се настави са праксом да се обавезе не преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта постоји ризик да се исте преузимају супротно Закону о буџетском систему.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина:

(1) да се набавка добара врши у складу са Законом о јавним набавкама,

(2) да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и
(3) да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

5.1.4.3. Нематеријална имовина – група 515000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр.34: Нематеријална имовина

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	150	550	545	545	99%	100%
2	Народна библиотека	425	425	398	398	94%	100%
	Укупно организ. јединице	575	975	944	944	97%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА-ГРУПА 515000	575	975	944	944	97%	100%

1. Општинска управа: На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Општинске управе евидентирани су издаци у износу од 545 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 545 хиљада динара.

Компјутерски софтвер (515111) евидентирани су издаци у укупном износу од 2.139 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку софтвера за евидентирање имовине локалне самоуправе и софтвера за припрему и састављање програмског буџета.

Издатак софтвера за евидентирање имовине локалне самоуправе и софтвера за припрему и састављање програмског буџета извршаван је на основу закључених уговора и рачуна. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

5.1.4.4. Природна имовина - Земљиште – група 541000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за набавку земљишта и побољшања земљишта.

Табела бр.35: Природна имовина – земљиште

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	2.500	2.358	2.358	94%	100%
	Укупно организационе јединице	3.000	2.500	2.358	2.358	94%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА ОСЕЧИНА – Група 541000	3.000	2.500	2.358	2.358	94%	100%

1. Општинска управа: На групи конта 541 – Земљиште код ЈП „Дирекција“ евидентирани су издаци у износу од 2.358 хиљада динара који се састоје од набавке земљишта у износу од 2.358 хиљада динара.

Набавка грађевинског земљишта (541112) је евидентирана у укупном износу од 2.358 хиљада динара и чини је издатак за: куповину њиве на кат. парцели број 2299/9 КО Осечина у површини од 0.08.74 ха ради изградње улице Кнеза Милоша и за куповину ливаде на кат. парцели број 3514/2 КО Осечина у површини од 0.04.53 ха ради изградње дренаже за одвод површинских воде и паркинга.

Издатак за куповину њиве на кат. парцели број 2299/9 КО Осечина у површини од 0.08.74 ха ради изградње улице Кнеза Милоша извршаван је на основу Уговора о купопродаји непокретности ОПУ: 256-2016 од 21. марта 2016. године и Анекса број 1 уз Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 575-2017 од 27. јуна 2017. године. Уговор и анекс уговора је закључен у реализацији Одлуке Скупштине општине Осечина број: 060-55/2011 од 26. децембра 2011. године.

У поступку ревизије није предочен акт надлежног пореског органа или другог надлежног органа којим је извршена процена тржишне вредности непокретности, као и мишљење надлежног правобранилаштва. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на

субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

Издатак за куповину ливаде на кат. парцели број 3514/2 КО Осечина у површини од 0.04.53 ха ради изградње дренаже за одвод површинских воде и паркинга извршаван је на основу Уговора о купопродаји непокретности ОПУ: 1313-2017 од 6. децембра 2017. године. У поступку ревизије предочен је акт надлежног пореског органа којим је извршена процена тржишне вредности непокретности, док није предочено мишљење надлежног правобранилаштва. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Од одговорних лица презентован је табеларни преглед извршених издатака за набавку земљишта. Одредбом члана 29. став 1. Закона о јавној својини¹¹⁰ прописано је да се непокретне ствари прибављају у јавну својину полазећи од тржишне вредности непокретности, коју је проценио порески, односно други надлежни орган, у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, док је одредбом члана 29. став 4. Закона о јавној својини прописано да се непокретне ствари могу прибавити и непосредном погодбом али не изнад од стране надлежног органа процењене тржишне вредности непокретности ако у конкретном случају то представља једино могуће решење. Одредбом члана 37. став 1. истог закона прописано да уговори о прибављању и отуђењу непокретности у својини Републике Србије се закључују по претходно прибављеном мишљењу Републичког јавног правобранилаштва. Одредбом члана 39. Закона о јавној својини прописана је сходна примена одредби члана 37. код прибављања у јавну својину јединица локалне самоуправе с тим што мишљење даје правобранилаштво јединица локалне самоуправе. Осим тога, одредбом члана 2. став 3. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда¹¹¹, донете на основу члана 35. Закона о јавној својини, прописано је да се купопродајна цена непокретности утврђује на основу акта надлежног пореског органа или другог надлежног органа којим је извршена процена тржишне вредности непокретности.

На основу ревизије утврђено је:

Општина Осечина извршила је у 2017. години издатак за куповину њиве на кат. парцели број 2299/9 КО Осечина у површини од 0.08.74 ха ради изградње улице Кнеза Милоша, на основу Уговора о купопродаји непокретности ОПУ: 256-2016 од 21. марта 2016. године и Анекса број 1 уз Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 575-2017 од 27. јуна 2017. године, у износу од 570 хиљада динара, с тим да укупна купопродајна цена у износу од 12.236,00 евра у динарској противвредности, није утврђена полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта надлежног пореског или другог органа, што је супротно члану 29. став 4. Закона о јавној својини и члану 2. став 3. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Општина Осечина закључила је Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 256-2016 од 21. марта 2016. године и Анекса број 1 уз Уговор о купопродаји непокретности ОПУ: 575-2017 од 27. јуна 2017. године и Уговора о купопродаји непокретности ОПУ: 1313-2017 од 6. децембра 2017. године на који није дато претходно мишљење Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина као органа који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Осечина.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да се издаци за иприбављање непокретности у јавну својину врше полазећи од процењене тржишне вредности на основу

¹¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11...108/1

¹¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/12, 48/15, 99/15 и 42/17

акта пореског или другог надлежног органа и да се уговори о прибављању непокретности у јавну својину закључују по претходно датом мишљењу надлежног правобранилаштва.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се издаци за прибављање непокретности у јавну својину врше не полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта надлежног пореског или другог органа постоји ризик да се прибављање непокретности у јавну својину врши по ценама изнад тржишне вредности.

Уколико се настави са праксом да се закључују уговор о купопродаји непокретности без претходног мишљења Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина као органа који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Осечина постоји ризик да ће се куповина извршити по ценама изнад тржишне вредности.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина

(1) да се издаци за прибављање непокретности у јавну својину врше полазећи од процењене тржишне вредности на основу акта пореског или другог надлежног органа и

(2) да се уговор о купопродаји непокретности закључују уз прибављено мишљење Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина.

5.1.5.Издаци за отплату главнице и набавку нефинансијске имовине

5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

Група 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта и то: отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр.36: Отплата главнице домаћим кредиторима

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	540	540	257	257	48%	100%
	Укупно организационе јединице	540	540	257	257	48%	100%
	УКУПНО општина Осечина- Група 611	540	540	257	257	48%	100%

Општинска управа. На позицијама општинске управе, програмска активност 0602-0003-Сервисирање јавног дуга, функционална класификација 170-Трансакције везане за јавни дуг, економска класификација 611- Отплата главнице домаћим кредиторима, планирана су средства у износу од 540 хиљада динара а извршена у износу од 257 хиљада динара.

Отплата главнице осталим нивоима власти (611200). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 257 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран издатак у износу од 238 хиљада динара који се односи на отплату главнице по основу Уговора о комисиону који је општина Осечина закључила са Републиком Србија-Министарство животне средине, рударства и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије (ближи опис Уговора о комисиону дат је код тачке 5.1.3.14.-Отплата домаћих камата, група конта 441000).*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 339.700

хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 303.954 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 35.746 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину, исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе:

Табела број 37.: Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2 у хиљадама динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	297.699	339.700		
700000	Текући приходи	297.332	339.689		
710000	Порези	95.283	109.065		
730000	Донације и трансфери	186.444	214.851		
732000	Донације и помоћи од међународних организација	0	0		
733000	Трансфери од других нивоа власти	186.444	214.851		
740000	Други приходи	15.299	15.455		
741000	Приходи од имовине	2.316	1.419		
742000	Приходи од продаје добара и услуга	9.246	10.750		
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.750	2.452		
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	270	396		
745000	Мешовити и неодређени приходи	717	438		
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	306	318		
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	306	318		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	367	11		
810000	Примања од продаје основних средстава	367	11		
811000	Примања од продаје непокретности	10	11		
812000	Примања од продаје покретне имовине	357			
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	313.150	303.954		
400000	Текући расходи	289.669	285.558		
410000	Расходи за запослене	72.898	72.492		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	59.031	59.154		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.559	10.590		
413000	Накнаде у натури	0	0		
414000	Социјална давања запосленима	268	540		
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.319	1.361		
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	523	847		
417000	Посланички додатак	1.198			
420000	Коришћење услуга и роба	125.764	107.584		
421000	Стални трошкови	26.775	24.964	25.755	791
422000	Трошкови путовања	221	336		
423000	Услуге по уговору	24.332	23.687		
424000	Специјализоване услуге	11.060	11.537		
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	55.715	39.289	39.173	116
426000	Материјал	7.661	7.771	7.887	116
440000	Отплата камата и пратећи трошкови	215	50		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине
Осечина за 2017. годину

	задуживања				
441000	Отплате домаћих камата	209	48		
444000	Пратећи трошкови задуживања	6	2		
450000	Субвенције	23.377	21.118		
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организ.	21.754	19.427	10.890	8.537
454000	Субвенције приватним предузећима	1.623	1.691	10.228	8.537
460000	Донације, дотације и трансфери	41.481	59.019		
463000	Трансфери осталим нивоима власти	24.827	43.774	38.826	4.948
464000	Дотације ООСО	9.862	8.479		
465000	Остале дотације и трансфери	6.792	6.766		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.083	7.929		
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	13.083	7.929	12.086	4.157
480000	Остали расходи	12.851	17.366		
481000	Дотације невладиним организацијама	6.465	9.089		
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.587	2.493		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.757	3.468	1.724	1.744
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.875	1.709	76	1.633
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	167	607	3.948	3.377
500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.481	18.396		
510000	Основна средства	22.314	16.038		
511000	Зграде и грађевински објекти	15.860	9.758		4.731
512000	Машине и опрема	5.921	5.336		4.731
513000	Остале некретнине и опрема				
514000	Култивисана имовина				
515000	Нематеријална имовина	533	944		
540000	Природна имовина	1.167	2.358		
541000	Земљиште	1.167	2.358		
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	2.936	257		
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		35.746		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	15.451			
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	24.405	5.997		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	22.897	4.334		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.508	1.663		
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	2.936	257		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	2.936	257		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				

321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	6.018	41.486		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	6.018	41.486		
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	3.750	5.263		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.268	36.223		

На основу података у табели, у финансијским извештајима општине Осечина за 2017. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да:

- укупно одступање расхода и издатака за нефинансијску имовину у односу на налаз ревизије износи 21.709 хиљада динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат,

- укупно одступање прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на налаз ревизије износи 255 хиљада динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат.

Ризик

Уколико се у акту о буџету расходи не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава супротно систему јединствене буџетске класификације, као и ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да расходе и издатке, приходе и примања, планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама да их евидентирају и у завршном рачуну исказују у складу са прописаним контним оквиром.

5.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 339.700 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 339.689 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 11 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци буџета општине Осечина извршени су у износу од 303.954 хиљаде динара од чега се на текуће расходе односи 285.558 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 18.396 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године исказан је вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 35.746 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине износу од 339.700 хиљаде динара и извршени текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 303.954 хиљаде динара.

Буџетски суфицит је коригован (увећан) за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.334 хиљаде динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.663 хиљаде динара и умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 257 хиљаде динара. Остварени вишак прихода и примања –

суфицит у износу од 41.486 хиљада динара је распоређен на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 5.263 хиљаде динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 36.223 хиљаде динара.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству¹¹² и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹¹³. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код Општинске управе општине Осечина

Процедуре вршења пописа утврђене су Уредбом о буџетском рачуноводству¹¹⁴ члан 18. став 2., Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹⁵ и одредбама Правилника о буџетском рачуноводству (од члана 23. до члана 30.) Начелник општинске управе општине Осечина управе донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-5/2016 од 28.12.2016. године којим су ближе уређене процедуре вршења пописа имовине и обавеза.

За вршење пописа начелник Општинске управе је 06.12.2017. године донео Решење којим је образовао комисију са задатком да изврши попис средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2017. године. Решењем нису утврђени: период у коме ће се вршити попис, време за попис и рокови за достављање извештаја о извршеном попису надлежном органу. Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис. Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2017. године, комисија је сачинила 31.12.2017. године. Општинско веће општине Осечина је 01.03.2018. године донело Закључак о усвајању Извештаја комисије за попис. Ревизорски тим није присуствовао попису имовине и обавеза а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, помоћне књиге основних средстава, главне књиге и извештаја пописне комисије.

Попис нефинансијске имовине

Подаци о имовини воде се у главној књизи и помоћној књизи основних средстава коју води Општинска управа, Одељење за финансије и буџет. Помоћна књиговодствена евиденција грађевинских објеката садржи колоне о називу, броју конта, инвентарском броју, локацији, количини, јединици мере, амортизационој групи, коефицијенту амортизације, броју месеци за који се врши обрачун амортизације, набавној вредности, исправка вредности из претходног периода, исправка вредности из текућег периода, исправка вредности-укупно и вредност на дан 31.12.2017. године.

Комисија за попис непокретности није извршила попис зграда и грађевинских објеката и земљишта, већ су три члана комисије потписала евиденциони документ назван Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2017. године са подацима о инвентарном броју, називу и количини.

Попис опреме извршен је по локацијама (канцеларијама) бројањем и уписивањем затечене опреме у евиденциони документ-Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2017. године. Пописне листе су потписане од стране свих чланова Комисије. Увидом у Извештај о извршеном попису утврђено је да исти садржи предлог Комисије за расход опреме и отпис ситног инвентара. Комисија је предложила да се расходује опрема набавне вредности

¹¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

¹¹⁴ „Сл. гласник РС“, број 125/2003, 12/2006

¹¹⁵ „Сл. гласник РС“, број 118/13 и 137/14

302 хиљаде динара, исправке вредности 268 хиљада динара и садашње вредности 34 хиљаде динара, и отпише ситан инвентар чија је вредност 36 хиљада динара, који је настао услед физичке дотрајалости, похабаности и неупотребљивости.

Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног и књиговодственог стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања 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 вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања нефинансијске имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да нема одступања, тј. да је укупна вредност имовине (садашња вредност) на дан 31.12.2017. године исказана:

- у помоћној књизи основних средства у вредности од 233.845 хиљада динара;
- у главној књизи основних средстава 233.845 хиљада динара.

Табела број 38.: Нефинансијска имовина у сталним средствима

у хиљада динара

Синтетички конто	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност Главна књига
011100-Зграде и грађевински објекти	105.543	105.543
011200-Опрема	5.879	5.879
011300-Остале некретнине и опрема	20	20
014100-Земљиште	527	527
015100-Нефинансијска имовина у припреми	112.062	112.062
015200-Аванси за нефинансијску имовину	3.340	3.340
0161000-Нематеријална имовина	6.474	6.474
Укупно:	233.845	233.845

Увидом у налог за књижење резултата пописа број 254 од 31.12.2017. године утврдили смо да је на основу Закључка о усвајању Извештаја комисије за попис са стањем на дан 31.12.2017. године, који је донело Општинско веће општине Осечина, број 060-7/2018, дана 01.03.2018. године прокњижен расход опрема чија је набавна вредност 302 хиљаде динара и отпис ситног инвентара чија је вредност 36 хиљада динара. Обрачуната је и прокњижена амортизација за грађевинске објекте, опрему, остале некретнине и нематеријалну имовину налогом за књижење од 31.12.2017. године у износу од 8.100 хиљада динара.

Попис финансијске имовине и обавеза

Попис финансијске имовине и обавеза подразумева попис: дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, активних временских разграничења, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, обавеза из пословања и пасивних временских разграничења. Комисија за попис није извршила попис финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

Табела број 39.: Преглед непописане имовине и обавеза

у хиљадама динара

Конто	Назив имовине и обавеза	Књиговодствено стање	Стање по попису	Непописана имовина и обавезе	% Непописане имовине и обавеза
011100	Зграде и грађевински објекти	105.543		105.543	100%
011200	Опрема	5.879	5.879		
011300	Остале некретнине и опрема	20	20		
014100	Земљиште	527		527	100%
015100	Нефинансијска имовина у припреми	112.062	112.062		100%

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине
Осечина за 2017. годину

015200	Аванси за нефинансијску имовину	3.340		3.340	100%
016100	Нематеријална имовина	6.474	6.474		
	Укупно нефинансијска имовина	233.845	124.435	109.410	47%
111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	723		723	100%
111900	Домаће акције и остали капитал	150		150	100%
121100	Жиро и текући рачуни	42.539		42.539	100%
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	54.047		54.047	100%
123100	Краткорочни кредити	454		454	100%
123200	Дати аванси, депозити и кауције	533		533	100%
131100	Разграничени расходи до једне године	3.340		3.340	100%
131200	Обрчунати неплаћени расходи и издаци	13.644		13.644	100%
131300	Остала активна временска разграничења	872		872	100%
	Укупно финансијска имовина	116.302		116.302	100%
211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	271		271	100%
211500	Обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	723		723	100%
211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	600		600	100%
231100	Обавезе за него плате и додатке	1.730		1.730	100%
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	190		190	100%
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	336		336	100%
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	124		124	100%
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	18		18	100%
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	30		30	100%
232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1		1	100%
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	288		288	100%
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	123		123	100%
234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	18		18	100%
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	202		202	100%
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	51		51	100%
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	66		66	100%
241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	5		5	100%
242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	495		495	100%
242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	213		213	100%
243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	2.016		2.016	100%
243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања	281		281	100%
245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	47		47	100%

245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	2.640		2.640	100%
252100	Добављачи у земљи	4.559		4.559	100%
254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	212		212	100%
	Укупно обавезе	15.239		15.239	100%
	Укупно имовина и обавезе	365.386	124.435	240.951	66%

На основу података у табели следи да од укупно књиговодствено евидентиране вредности имовине и њених извора пописом није обухваћено 66% односно 240.951 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Решењем о образовању комисије за попис није одређен период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9. став 2. Правилника о начину и роковима вршења попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката и земљишта чија се евиденција води у помоћној књизи Одељења за финансије и буџет, утврђивањем стварног стања на лицу места, већ су три члана комисије потписала евиденциони документ назван Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2017. године са подацима о инвентарном броју, називу и количини, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописом није обухваћено 66% евидентиране имовине и њених извора укупне вредности 240.951 хиљаду динара и то: зграде о грађевински објекти у износу од 105.543 хиљаде динара; земљиште у износу од 527 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину у износу од 3.340 хиљада динара; финансијска имовина у износу од 116.302 хиљаде динара и обавезе у износу од 15.239 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Комисије за попис са стањем на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања 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 вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Необухватањем целокупне имовине пописом јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број 28

Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да се пописом обухвати целокупна имовина; да се приликом вршења пописа и састављања Извештаја о извршеном попису поштују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

У Завршном рачуну буџета општине Осечина, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2017. године укупна актива исказана је у бруто износу од 557.001 хиљада динара и нето износу од 478.487 хиљада динара.

А) Нефинансијска имовина

У Завршном рачуну буџета општине Осечина, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 432.106 хиљада динара, и нето износу од 353.592 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 143.285 хиљада динара, који је укључен из финансијких извештаја Општинске управе и индиректних буџетских корисника, и то:

Табела бр.40: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Општинска управа	138.930	33.388	105.542
Народна библиотека Осечина	7.433	413	7.020
Спортски центар „Осечина“	17.969	3.226	14.743
Предшколска установа „Лане“	21.617	6.665	14.952
Туристичка организација „Подгорина“	1.099	71	1.028
Укупно:	187.048	43.763	143.285

Општинска управа. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 105.542 хиљаде динара.

Према евиденцији која се води у помоћној књизи основних средстава Општинске управе, зграде и грађевинске објекте чине: остале пословне зграде у износу од 8.541 хиљаду динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 5.641 хиљаду динара; остали саобраћајни објекти у износу од 90.178 хиљада динара; комуникациони и електрични водови у износу од 376 хиљада динара и спортски и рекреациони објекти у износу од 806 хиљада динара.

У 2017. години из Главне књиге трезора која се води за буџет општине Осечина искњижене су непокретности, и то: на основу Одлуке о уступању на трајно коришћење ЈКП „Осечина“ из Осечине, коју је донео начелника Општинске управе, број 031-6/2018 од 07.03.2018. године искњижени су саобраћајни знаци, набавне вредности 106 хиљада

динара, допунске табле набавне вредности 48 хиљада динара и стубови за саобраћајне знаке набавне вредности 82 хиљаде динара (налог за књижење број 255 од 31.12.2017. године).

У поступку ревизије утврдили смо да у помоћној књизи основних средстава на конту 011125-Остале пословне зграде, за непокретности које су евидентирани на инвентарном броју 1071-Доградња пословног простора; инвентарном број 1121-Пословни простор МК Пецка; инвентарном броју 1122-Објекат МК Лопатањ не постоји податак о адреси, док је податак о јединици мере исказан као „комад“ ; за непокретност која је евидентирана на инвентарном броју 1123-Пословни простор, Карађорђева 114 и инвентарном броју 1124-локал у улици Браће Недић податак о податак о јединици мере исказан је као „комад. На конту 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели погрешно је евидентирана непокретност на инвентарном броју 1027-Тротоар у Улици Карађорђевој. Код наведене непокретност податак о јединици мере исказан је као „комад“.

Код непокретности које су евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава у оквиру економске класификације 011145-Остали саобраћајни објекти (укупно пет инвентарних бројева) и у оквиру економске класификације 011193-Спортски и рекреациони објекти, инвентарни број 993-Игралиште Горње Црниљево податак о јединици мере исказан је као „комад“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа не води помоћну књигу основних средстава (без податка о површини објекта) за 12 зграда и грађевинских објеката набавне вредности 137.613 хиљада динара, исправке вредности 33.252 хиљаде динара садашње вредности 104.361 хиљаду динара што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да Помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Општинска управа не води помоћну књигу основних средстава (без податка о адреси) за три зграде и грађевинска објекта набавне вредности 9.922 хиљаде динара, исправке вредности 3.277 хиљада динара садашње вредности 6.645 хиљада динара што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да евиденцију основних средстава у помоћној књизи устроје тако да се обезбеде детаљни подаци о евидентираној имовини, да непокретности у пословним књигама евидентирају у складу са важећим прописима.

Предшколска установа „Лане“. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 21.617 хиљада динара, исправка вредности у износу 6.665 хиљада динара и садашња вредност у износу 14.952 хиљаде динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту: 011113-Остали објекти за потребе образовања.

За основна средства чија је укупна вредност 17.491 хиљаду динара Предшколска установа „Лане“ Осечина не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Лане“ Осечина не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 17.491 хиљаду динара, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Лане“ Осечина да помоћну књигу основних средстава воде у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Спортски центар „Осечина“. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 17.969 хиљада динара, исправка вредности у износу 3.226 хиљада динара и садашња вредност у износу 14.743 хиљаде динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту 011193-Спортски и рекреациони објекти.

За основна средства чија је укупна вредност 86.024 хиљаде динара Спортски центар „Осечина“ Осечина не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Спортски центар „Осечина“ Осечина не води помоћну књигу основних средстава за основна средства укупне вредности 86.024 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима Спортског центра „Осечина“ Осечина да помоћну књигу основних средстава воде у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 78. Закона о јавној својини, општина Осечина је до 31.12.2017. године у листове непокретности уписао следећу имовину:

Пољопривредно земљиште 170.956 ха, шумско земљиште 325.135 ха, грађевинско земљиште 60.680 ха, остало земљиште 164.922 ха, службене зграде 942 м², пословна зграда 696 м², стамбене зграде 1.100 м², зидане гараже 148 м², путеви другог реда-улице 82.861 ха, помоћни објекти 320 м², зграда културе 689 м² и некатегорисани путеви 60.166,17 ха. У поступку ревизије утврдили смо да иста није евидентирана у главној књизи Општинске управе.

Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да изврше процену вредности имовине уписане у лист непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.

Опрема (011200)

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала опрему у износу од 14.444 хиљаде динара, који је укључен из финансијких извештаја Општинске управе и индиректних буџетских корисника, и то:

Табела бр.41: Опрема

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Општинска управа	14.870	8.991	5.879
Предшколска установа „Лане“	11.243	8.704	2.539
Спортски центар „Осечина“	9.632	6.105	3.527
Народна библиотека	5.518	3.278	2.240
Туристичка организација „Подгорина“	597	338	259
Месна заједница Пецка	284	284	-
Укупно	42.144	27.700	14.444

У пословним књигама Општинске управе евидентирана је следећа опрема:

Табела бр.42: Опрема

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка вредности	Нето
	Опрема и то:	14.870	8.991	5.879
	Опрема за саобраћај, од чега			
011211	Опрема за копнени саобраћај	2.269		2.269
011216	Лизинг опреме за саобраћај	3.259		3.259
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме		2.631	-2.631
	Административна опреме, од чега:			
011221	Канцеларијска опрема	2.793		2.793
011222	Рачунарска опрема	3.727		3.727
011223	Комуникациона опрема	794		794
011224	Електронска и фотографска опрема	674		674
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	13		13
011229	Исправка вредности административне опреме		6.028	-6.028
	Опрема за образовање, науку, културу и спорт, од чега:			
011264	Опрема за спорт	108		108
011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт		18	-18
	Опрема за јавну безбедност, од чега:			
011281	Опрема за јавну безбедност	713		713
011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност		73	-73
	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, од чега:			
011292	Моторна опрема	84		84
011293	Непокретна опрема	424		424
011294	Немоторна опрема	12		12
011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне опреме, непокретне и немоторне опреме		241	-241

У пословним књигама Предшколске установе „Лане“ евидентирана је следећа опрема:

Табела бр.43: Опрема

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка вредности	Нето
	Опрема и то:	11.243	8.704	2.539
	Административна опреме, од чега:			

	Опрема за саобраћај, од чега			
011216	Лизинг опреме за саобраћај	4.157		4.157
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме		4.157	-4.157
011221	Канцеларијска опрема	1.622		1.622
011222	Рачунарска опрема	252		252
011223	Комуникациона опрема	18		18
011224	Електронска и фотографска опрема	41		41
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.225		1.225
011229	Исправка вредности административне опреме		1.914	-1.914
	Опрема за образовање, науку, културу и спорт, од чега:			
011261	Опрема за образовање	1.666		1.666
011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт		1.665	-1.665
	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, од чега:			
011292	Моторна опрема	755		755
011293	Непокретна опрема	1.507		1.507
011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне опреме, непокретне и немоторне опреме		968	-968

У пословним књигама Спортског центра „Осечина“ евидентирана је следећа опрема:

Табела бр.44: Опрема

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка вредности	Нето
	Опрема и то:	9.632	6.105	3.527
	Опрема за образовање, науку, културу и спорт, од чега:			
011264	Опрема за спорт	9.632		9.632
011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт		6.105	-6.105

Остале некретнине и опрема (011300)

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала остале некретнине и опрему у бруто износу од 5.595 хиљада динара и нето износ текуће године 5.155 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника :

Табела бр.45: Остале некретнине и опрема

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Општинска управа	49	29	20
Народна библиотека	5.066	171	4.895
Туристичка организација „Подгорина“	480	240	240
Укупно:	5.595	440	5.155

Земљиште (014100)

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала земљиште у износу од 527 хиљада динара, који је преузет из Биланса стања директног корисника Општинска управа.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми обухвата имовину у припреми, чија је вредност у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 180.068 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја Општинске управе и финансијских извештаја њених индиректних корисника, и то:

Табела бр.46: Нефинансијска имовина у припреми

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Општинска управа	112.062		112.062
Спортски центар „Осечина“	67.754		67.754
Месна заједница Драгијевица	129		129
Месна заједница Г уњаци	123		123
Укупно	180.068		180.068

Општинска управа. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се: стамбени грађевински објекти у припреми (конто 015111) у износу од 407 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (конто 015112) у износу од 716

хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) у износу од 94.036 хиљада динара, други објекти у припреми (конто 015115) у износу од 12.402 хиљаде динара и земљиште у припреми (конто 015116) у износу од 4.501 хиљада динара.

Спортски центар „Осечина“. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се стамбени грађевински објекти у припреми (конто 015111) у износу од 67.754 хиљаде динара.

Месна заједница Драгијевица. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (конто 015112) у износу од 129 хиљада динара.

Месна заједница Гуњаци. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се други објекти у припреми (конто 015115) у износу од 123 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Део имовине који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 104.707 хиљада динара користи се, односно, имовина је у употреби;
- Део имовине који је евидентиран у пословним књигама Спортског центра „Осечина“ на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 67.754 хиљаде динара користи се, односно, имовина је у употреби;
- Део имовине који је евидентиран у пословним књигама Месне заједнице Драгијевица на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 129 хиљада динара користи се, односно, имовина је у употреби;
- Део имовине који је евидентиран у пословним књигама Месне заједнице Гуњаци на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 123 хиљаде динара користи се, односно, имовина је у употреби;

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе, Спортског центра „Осечина“, Месне заједнице Драгијевица и Месне заједнице Гуњаци да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу; одговорним лицима Општинске управе да образац 1-Биланс стања састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

На дан 31.12.2017. године је Општина у консолидованом Билансу стања исказала авансе за нефинансијску имовину у нето износу од 3.340 хиљада динара, који је преузет из Биланса стања Општинске управе.

Нематеријална имовина (016100)

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала нематеријалну имовину у износу од 6.773 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја директног корисника Општинска управа и финансијских извештаја индиректних корисника, и то:

Табела бр.47: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Општинска управа	9.906	3.431	6.475
Народна библиотека	268		268
Туристичка организација „Подгорина“	74	44	30
Укупно	10.248	3.475	6.773

У поступку ревизије извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“-Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“-Нефинансијска имовина. Утврдили смо да је општина Осечина у Билансу стања на дан 31.12.2017. године вредност издатака за нефинансијску имовину и вредност нефинансијске имовине правилно, свеобухватно и тачно исказала.

У следећој табели дат је преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава:

Табела бр.48: Нефинансијска имовина у сталним средствима

у хиљадама динара

Ред.бр.	Промене	Зграде и грађ.објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефин. имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Немат. имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	186.820	38.581	5.197	230.598	527	171.091	1.540	9.319	413.075
2	Нове набавке	464	4.461	398	5.323		8.977		929	15.229
3	Пренос са инвестиција у току									
4	Отуђивања и расходовања	236	898		1.134					1.134
5	Обрачун аванса							1.800		1.800
6	Стање на крају године	187.048	42.144	5.595	234.787	527	180.068	3.340	10.248	428.970
Исправка вредности										
1	Стање на почетку год.	37.362	25.226	372	62.960				2.624	65.584
2	Амортизација текуће године	6.407	2.929	68	9.404				851	10.255
3	Отуђивања и расходовања	6	455		461					461
4	Стање на крају године	43.763	27.700	440	71.903				3.475	75.378
5	Садашња вредност 31.12.2017.	143.285	14.444	5.155	162.884	527	180.068	3.340	6.773	353.592
6	Садашња вредност 31.12.2016.	149.458	13.355	4.825	167.638	527	171.091	1.540	6.695	347.491

На основу приказаних података укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима:

Табела бр.49: Укупна промена на нефинансијској имовини у сталним средствима

у динарима

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2017. година	413.075	65.584	347.491
31.12.2017. година	428.970	75.378	353.592
Промене у 2017. години	15.895	9.794	6.101

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 15.895 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела бр.50: Нефинансијска имовина

у хиљадама динара

Р.бр.	Корисник	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Аванси за нефинансијску имовину (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно
1	Општинска управа	228	636			5.514	1.800	929	9.107
2	Народна библиотека		702	398					1.100

3	Предшколска установа „Лане“		213						213
4	Спортски центар „Осечина“		1.948			3.463			5.411
5	Туристичка организација „Подгорина“		64						64
	Укупно	228	3.563	398		8.977	1.800	929	15.895

Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2017. години утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине општине Осечина у 2017. години повећала за 15.895 хиљада динара као последица промена на основним средствима и то:

- повећање набавне вредности зграда и грађевинских објеката за 228 хиљада динара;
- повећање набавне вредности опреме у износу од 3.563 хиљаде динара;
- повећање набавне вредности осталих основних средстава у износу од 398 хиљада динара;
- повећање набавне вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 8.977 хиљада динара;
- повећање набавне вредности аванса за нефинансијску имовину у износу од 1.800 хиљада динара и
- повећање набавне вредности нематеријалне имовине у износу од 929 хиљаде динара.

Б) Финансијска имовина

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала финансијску имовину у износу од 124.895 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, конто 111500.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 723 хиљаде динара, који је преузет из финансијског извештаја директног корисника Општинска управа:

Табела бр.51: Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама у хиљадама динара

Корисник буџета	Износ претходне године	Бруто	Исправка вредности	Нето
Општинска управа	723	723		723
Укупно	723	723		723

Наведена средства се односе на зајмове које је, по основу одлука Управног одбора и закључених уговора, ЈКП „Осечина“ давало предузећима и установама из средстава солидарне стамбене изградње током 90-их година, са роком враћања од 10 година.

Оснивањем Фонда солидарне стамбене изградње општине Осечина 2000. године, исти је потраживања и обавезе по основу датих зајмова преузео од ЈКП „Осечина“.

На основу Одлуке о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Осечина, број 060-222/05 од 31.05.2005. године потраживања и обавезе Фонда пренете су на Градску управу општине Осечина.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала домаће акције и остали капитал у износу од 150 хиљада динара, који је преузет из финансијског извештаја директног корисника Општинска управа:

Табела бр.52: Домаће акције и остали капитал у хиљадама динара

Корисник буџета	Износ претходне године	Бруто	Исправка вредности	Нето
Општинска управа	150	150		150

Укупно	150	150	150
--------	-----	-----	-----

У наредној табели дат је преглед учешћа капитала општине Осечина на дан 31.12.2017. године у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

Табела бр.53: Учешће капитала општине Осечина

у хиљадама динара

Р. бр.	Економска класификација	Емитент	Налогодавац - матични број	Број акција или вредност удела (у динарима)	Салдо на дан 31.12.2017. год. (311-411 и 311-412) -ИОС- у хиљадама динара
1	2	4	5	6	7
1.	111911	ЈКП Осечина	Општина Осечина-07256230	100.000	100
2.	111911	Регионална развојна агенција Подриња, Подгорине и Рађевине	Општина Осечина-07256230	50.000	50
Σ	1119			150.000	150

Буџет општине Осечина је са стањем на дан 31.12.2017. године имао уписане домаће акције и остали капитал код домаћих јавних нефинансијских предузећа и институција у вредности од 150 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани

Жиро и текући рачуни, конто 121100.У Билансу стање исказан је износ од 43.904 хиљаде динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 076 на дан 29.12.2017. године, стање на подрачунима буџетских корисника односно стање на подрачунима јавних прихода износи 43.938 хиљада динара.

Стање на подрачунима јавних прихода у износу од 43.938 хиљада динара чине: средства на рачуну извршења буџета општине Осечина, број 840-78640-15 у износу од 42.538 хиљада динара; средства на рачунима индиректних буџетских корисника у износу од 1.359 хиљада динара; средства на рачуну ЈКП „Осечина“ Осечина у износу од две хиљаде динара, средства на рачунима за посебне намене у износу од седам хиљада динара и средства осталих корисника јавних средства у износу од 32 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 54.858 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр.54:Потраживања по основу продаје и друга потраживања

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Општинска управа	362	54.047		54.047
Предшколска установа „Лане“	173	811		811
Укупно	535	54.858		54.858

Општинска управа. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана су потраживања у укупном износу од 54.047 хиљада динара, и то:

- остала потраживања од запослених, конто 122148 у износу од 185 хиљада динара;
- остала потраживања од државних органа и организација, конто 122155 у износу од 212 хиљада динара;
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, конто 122192 у износу од 49 хиљада динара и
- остала краткорочна потраживања, конто 122198 у износу од 53.601 хиљада динара.

У поступку ревизије општина Осечина није обезбедила податке за потраживања по основу изворних јавних прихода, и то:

- по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет година;

- о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од пет до десет година и

- о потраживањима од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко десет година.

Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да интезивирају мере за наплату потраживања и да за потраживања по основу изворних јавних прихода обезбеде податке, и то: 1) по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет година; 2) о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од пет до десет година, 3) о потраживањима од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко десет година и 4) о потраживањима од дужника код којих је завршен поступак стечаја или ликвидације за које је извршена пријава потраживања за рочност преко десет година.

Краткорочни кредити, конто 123100.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала краткорочне кредите у износу од 454 хиљаде динара, који је преузет из финансијског извештаја Општинске управе.

Према писаној информацији одговорног лица, Уговором о извођењу радова број 404-33/09 од 04.11.2009. године који је општина Осечина закључила са ГЗР „Пајић“ из Љубовије, уговорено је извођење радова на изради ограде уз привремену обилазницу, укупне вредности 2.875 хиљада динара. На основу наведеног уговора, по Авансној ситуацији број 07/09 од 09.11.2009. године плаћено је 678 хиљада динара. Према извештају надзорног органа, извођач је извео радове на обилазници у укупном износу од 224 хиљаде динара, после чега су радови прекинути због смрти власника фирме. За вредност плаћених, а неизвршених радова у износу од 454 хиљаде динара, општина Осечина је покренула поступак против законског наследника ГЗР „Пајић“ Љубовија код Привредног суда у Ваљеву. Привредни суд је донео пресуду у корист општине Осечина, али је наследник фирме ГЗР „Пајић“ уложио жалбу чиме је поступак продужен, више пута прекидан, али се и даље као активан води код Вишег суда у Београду.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од 683 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр.55 :Дати аванси, депозити и кауције

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Општинска управа	565	533		533
Предшколска установа „Лане“	2	2		2
Туристичка организација „Подгорина“		148		148
Укупно	567	683		683

Активна временска разграничења, конто 131000.

На дан 31.12.2017. године Општина је консолидованом Билансу стања исказала активна временска разграничења у износу од 24.123 хиљаде динара, од тога: 3.340 хиљада динара Разграничени расходи до једне године; 19.911 хиљада динара Обрачунати неплаћени расходи и издаци и 872 хиљаде динара Остала активна временска разграничења.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала разграничене расходе до једне године у износу од 3.340 хиљада динара, који је преузет из финансијског извештаја Општинске управе.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци конто 131200.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 19.911 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр.56: Обрачунати неплаћени расходи и издаци

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Скупштина општина	415	281		281
Председник општине и општинско веће	480	580		580
Општинска управа	17.377	13.644		13.644
Народна библиотека	709	427		427
Спортски центар „Осечина“	477	457		457
Предшколска установа „Лане“	2.972	3.318		3.318
Туристичка организација „Подгорина“	271	275		275
Месна заједница Белотић	181	181		181
Месна заједница Драгијевица	50	50		50
Месна заједница Горње Црниљево	52	52		52
Месна заједница Гуњаци	186	186		186
Месна заједница Коњиц	70	70		70
Месна заједница Лопатањ	24	24		24
Месна заједница Осечина 1	10	13		13
Месна заједница Осечина 3	13	13		13
Месна заједница Осечина 4	315	315		315
Месна заједница Пецка		25		25
Укупно	23.602	19.911		19.911

Остала активна временска разграничења (конто 131300).

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала остала активна временска разграничења у износу од 872 хиљаде динара, који је укључен из финансијских извештаја Општинске управе.

Ризик

Уколико корисници буџетских средстава општине Осечина, и то: Општинска управа, Предшколска установа „Лане“ Осечина и Спортски центар „Осечина“ Осечина не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, постоји ризик од губитка истих.

Уколико се не предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се не изврши упис целокупне имовине у пословне књиге општине Осечина постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине Општине.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да:

- 1) корисници буџетских средстава, и то: Општинска управа, Предшколска установа „Лане“ Осечина и Спортски центар „Осечина“ Осечина устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 2) да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу;
- 3) да се целокупна имовине је у складу са прописима у пословним књигама евидентира и у финансијским извештајима искаже.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Општине на дан 31.12.2017. године исказана је у нето вредности од 478.487 хиљада динара.

5.3.3.1. Обавезе

У Билансу стања Општине обавезе су исказане у износу од 80.836 хиљада динара, од чега су дугорочне обавезе 1.594 хиљаде динара; обавезе по основу расхода за запослене 7.150 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 6.377 хиљада динара; обавезе из пословања 6.385 хиљада динара и пасивна временска разграничења 59.330 хиљада динара.

Дугорочне обавезе

У Билансу стања исказане су у износу од 1.594 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти, конто 211200.

На дан 31.12.2017. године, Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти у износу од 271 хиљаду динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе, по основу кредита код Фонда за развој Републике Србије.

Табела бр. 57: Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Општинска управа	556	267	538	271

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто 211500.

На дан 31.12.2017. године, Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 723 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

Табела бр. 58: Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Општинска управа	723		723	723

У пословним књигама Општинске управе на конту 2115-Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора извршено је неправилно евидентирање у износу од 723 хиљаде динара. Књижењем обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора (детаљнији опис дат је код конта 1115- Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама) на овакав начин, исте су у целости „затворене“, уместо да су у пословним књигама евидентирани, а у Билансу стања исказане на конту 2913-Обачунати ненаплаћени приходи и примања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је за 723 хиљаде динара исказано стање на конту 2115- Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, док су за исти износ у пословним књигама мање евидентирани а у финансијским извештајима мање исказани, на конту 2913- Обачунати ненаплаћени приходи и примања, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да евиденцију у пословним књигама воде а финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 600 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

Обавезе по основу расхода за запослене

У Билансу стања исказане су у износу од 7.150 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе за нето плате и додатке у износу од 4.037 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине општине 144 хиљаде динара; (2) Председник општине и општинско веће 209 хиљада динара; (3) Општинска управа 1.730 хиљада динара; (4) Народна библиотека 214 хиљада динара; (5) Спортски центар „Осечина“ 195 хиљада динара; (6) Предшколска установа „Лане“ 1.423 хиљаде динара; (7) Туристичка организација „Подгорина“ 122 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу пореза за плате и додатке у износу од 448 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине општине 18 хиљада динара; (2) Председник општине и општинско веће 26 хиљада динара; (3) Општинска управа 191 хиљада динара; (4) Народна библиотека 22 хиљаде динара; (5) Спортски центар „Осечина“ 20 хиљада динара; (6) Предшколска установа „Лане“ 158 хиљада динара и (7) Туристичка организација „Подгорина“ 13 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, у износу од 784 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине општине 28 хиљада динара; (2) Председник општине и општинско веће 41 хиљада динара; (3) Општинска управа 336 хиљада динара; (4) Народна библиотека 41 хиљада динара; (5) Спортски центар „Осечина“ 38 хиљада динара; (6) Предшколска установа „Лане“ 276 хиљада динара и (7) Туристичка организација „Подгорина“ 24 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, у износу од 288 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштина општине 10 хиљада динара; (2) Председник општине и општинско веће 15 хиљада динара; (3) Општинска управа 123 хиљаде динара; (4) Народна библиотека 15 хиљада динара; (5) Спортски центар „Осечина“ 14 хиљада динара; (6) Предшколска установа „Лане“ 102 хиљаде динара и (7) Туристичка организација „Подгорина“ девет хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, у износу од 42 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштина општине две хиљаде динара; (2) Председник општине и општинско веће две хиљаде динара; (3) Општинска управа 18 хиљада динара; (4) Народна библиотека две хиљаде динара; (5) Спортски центар „Осечина“ две хиљаде динара; (6) Предшколска установа „Лане“ 15 хиљада динара и (7) Туристичка организација „Подгорина“ хиљаду динара.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 76 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштина општине четири хиљаде динара; (2) Општинска управа 30 хиљада динара; (3) Народна библиотека осам хиљада динара; (4) Предшколска установа „Лане“ 31 хиљада динара и (7) Туристичка организација „Подгорина“ три хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од две хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Народна библиотека хиљаду динара и (2) Предшколска установа „Лане“ хиљаду динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, у износу од 672 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштина општине 24 хиљаде динара; (2) Председник општине и општинско веће 35 хиљада динара; (3) Општинска управа 288 хиљада динара; (4) Народна библиотека 36 хиљада динара; (5) Спортски центар „Осечина“ 32 хиљаде динара; (6) Предшколска установа „Лане“ 237 хиљада динара и (7) Туристичка организација „Подгорина“ 20 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, у износу од 288 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштина општине 10 хиљада динара; (2) Председник општине и општинско веће 15 хиљада динара; (3) Општинска управа 123 хиљаде динара; (4) Народна библиотека 15 хиљада динара; (5) Спортски центар „Осечина“ 14 хиљада динара; (6) Предшколска установа „Лане“ 102 хиљаде динара и (7) Туристичка организација „Подгорина“ девет хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, у износу од 42 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштина општине две хиљаде динара; (2) Председник општине и општинско веће две хиљаде динара; (3) Општинска управа 18 хиљада динара; (4) Народна библиотека две хиљаде динара; (5) Спортски центар „Осечина“ две хиљаде динара; (6) Предшколска установа „Лане“ 15 хиљада динара и (7) Туристичка организација „Подгорина“ хиљаду динара.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 299 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Председник општине и општинско веће 97 хиљада динара и (2) Општинска управа 202 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 75 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Председник општине и општинско веће 24 хиљаде динара и (2) Општинска управа 51 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 97 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Председник општине и општинско веће 31 хиљада динара и (2) Општинска управа 66 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

У Билансу стања исказане су у износу од 10.259 хиљада динара.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 241100

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од пет хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, конто 242100

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима у износу од 495 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

Обавезе по основу субвенција приватним предузећима, конто 242400

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу субвенција приватним предузећима у износу од 213 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300

На дан 31.12.2017. године у главној књизи Општинске управе на конту 2433- Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти евидентирани су децембарски рачуни од добављача за струју, грејање, комуналне услуге у укупном износу од 1.845 хиљада динара који се галасе на ОШ „Браћа Недић“ у износу од 1.112 хиљада динара, ОШ „Војвода Мишић“ у износу од 308 хиљада динара, Средње економска школа у износу од 132 хиљаде динара и Центар за социјални рад 293 хиљаде динара. Ови рачуни су сагласно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству прокњижени као обавезе према добављачима код ОШ „Браћа Недић“, ОШ „Војвода Мишић“ Средње економске школе и Центра за социјални рад.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинске управе, више је за 1.845 хиљада динара исказано стање на конту 2433- Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти и стање на конту 1312 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају .

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 243400

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 281 хиљаду динара, што је укључено из финансијских извештаја Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Општине, у Билансу стања директног буџетског корисника Општинска управа, као и у пословним књигама исте, више је за 281 хиљаду динара исказано на конту 2434 - Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања које се односе на Дом здравља Осечина и стање на конту 1312 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају .

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских

извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама, конто 245100

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу дотација невладиним организацијама у износу од 60 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштина општине 13 хиљада динара и (2) Општинска управа 47 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 3.307 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Општинска управа 2.640 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Лане“ 638 хиљада динара; (3) Месна заједница Пецка 25 хиљада динара и (4) Месна заједница Осечина четири хиљаде динара.

Обавезе из пословања

У Билансу стања исказане су у износу од 6.385 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто 252100.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 5.869 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.59: Обавезе према добављачима

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Председник општине и општинско веће	35	780	823	43
Општинска управа	9.691	79.312	83.871	4.559
Народна библиотека	306	306	350	44
Спортски центар „Осечина“	168	21	154	133
Предшколска установа „Лане“	112	4.824	4.961	137
Туристичка организација „Подгорина“	62	7.817	7.870	53
Месна заједница Белотић	181		181	181
Месна заједница Драгијевица	50	4	54	50
Месна заједница Горње Црниљево	52		52	52
Месна заједница Гуњаци	186		186	186
Месна заједница Коњиц	70		70	70
Месна заједница Лопатањ	24	25	49	24
Месна заједница Осечина 1	10	133	142	9
Месна заједница Осечина 3	13	237	250	13
Месна заједница Осечина 4	315		315	315
Укупно	11.275	93.459	99.328	5.869

На захтев ревизије општина Осечина је упутила 20 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 14 одговора или 70 %. До завршетка ревизије, одговорено је на 14, од којих је код 11 потврђено и усаглашено стање обавеза, два добављача су исказала потраживање више него на картици главне књиге општине Осечина, док је један добављач исказао потраживање мање него на картици главне књиге општине Осечина.

Табела бр. 60: Обавезе према добављачима

у хиљадама динара

Редни број	Назив добављача	Стање у главној књизи општине Осечина	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе општине Осечина (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе општине Осечина (4-3)
1	2	3	4	5	6
1.	НИС АД Нови Сад	0	-4	-4	-
2.	ЈКП „Осечина“ Осечина	2.462	2.957	-	495
3.	UNA MEGA SHOP VALJEVO	54	54	-	-
4.	ЈП „ПОШТА СРБИЈЕ“ ВАЉЕВО	46	46	-	-
5.	Напред ДОО Ваљево	13	13	-	-

6.	UNIQA OSIGURANJE BEOGRAD	23	23	-	-
7.	Хармонија пројект Ваљево	0	0	-	-
8.	Аутотранспорт ДОО Ваљево	0	0	-	-
9.	СЗР „Фер Партнер“ Осечина	0	0	-	-
10.	Хигијена Томић	344	344	-	-
11.	Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд, огранак ЕПС Снабдевање	912	933	-	21
12.	„Александар 95“ Крупањ	0	0	-	-
13.	Negal Company DOO Ivanjica	0	0	-	-
14.	„ХТ Хидро група“ ДОО Београд	0	0	0	-

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, код директних корисника буџетских средстава, и то: Председник општине и општинско веће и Општинска управа и индиректних корисника буџетских средстава: Предшколска установа „Лане“ Осечина и Спортски центар „Осечина“ Осечина. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за четири корисника буџета општине Осечина, дат је у следећој табели.

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију

1) Председник општине и општинско веће

Табела бр. 61: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање извршних органа	3.340	3.335	5		293	-288
412	Функционисање извршних органа	598	597	1		52	-51
414	Функционисање извршних органа	40	40	0			0
421	Функционисање извршних органа	1		1			1
422	Функционисање извршних органа	80	67	13			13
423	Функционисање извршних органа	2.000	1.723	277	4	151	122
	Прослава Дана општине и општинске славе	110	109	1	26		-25
	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	190	120	70	12		58
		2.300	1.952	348	42	151	155
424	Прослава Дана општине и општинске славе	11	10	1			1
426	Функционисање извршних органа	80	72	8	2		6
465	Функционисање извршних органа	483	482	1		40	-39
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-378

2) Општинска управа.

Табела бр.62:Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне	26.582	26.545	37		2.397	-2.360

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине
Осечина за 2017. годину

	самоуправе и градских општина						
		26.582	26.545	37		2.397	-2.360
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.807	4.752	55		429	-374
		4.807	4.752	55		429	-374
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	250	198	52			52
		250	198	52			52
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	800	735	65	31		34
		800	735	65	31		34
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	55	51	4			4
		55	51	4			4
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.450	4.923	527	276		251
	Управљање/одржавање јавним осветљењем	7.500	7.175	325	23		302
	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	8.433	8.433	0	700		-700
		21.383	20.531	852	999		-147
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	230	176	54	1		53
		230	176	54	1		53
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.350	6.180	170	409		-239
	Ванредне ситуације	30		30			30
	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	300	240	60			60
	Управљање заштитом животне средине	125		125			125
	Уништавање ларви комараца	100	97	3			3
	Управљање саобраћајем	798	564	234			234
	Управљање јавним паркиралиштима	50	43	7			7
	Едукација младих о безбедности саобраћаја	300	300	0			0
	Набавка сигурносних седишта за новорођене бебе	288	288	0			0
	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	800	618	182	20		162
	Спровођење омладинске политике	340	232	108			108
		9.481	8.562	919	429		490
	424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	800	576	224	25	
Учешће општине у санацији од поплава и клизишта		1.729	1.729	0			0
Зоохигијена		4.000	3.991	9	344		-335
Управљање и снабдевање водом за пиће		75	75	0			0
Остале комуналне услуге		2.200	2.133	67			67
Управљање заштитом животне средине		800	100	700			700
Праћење квалитета елемената животне средине		200	0	200			200
Управљање осталим	300	0	300			300	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине
Осечина за 2017. годину

	врстама отпада						
	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	2.000	753	1.247			1.247
	Изградња обилазнице	89	89	0			0
	Мртвозорство	550	456	94	32		62
		12.743	9.902	2.841	401		2.440
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.631	3.062	569	26		543
	Управљање/одржавање јавним осветљењем	1.800	1.670	130			130
	Одржавање јавних зелених површина	150	85	65			65
	Одржавање гробаља и погребне услуге	1.240	1.232	8			8
	Управљање комуналним отпадом	376	254	122			122
	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	29.138	29.052	86	780		-694
		36.335	35.355	980	806		174
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.050	2.457	593	78		515
	Ванредне ситуације	270	108	162			162
	Набавка тоталног хербицида са активном материјом глифосат	200	141	59			59
	Спровођење омладинске политике	18	0	18			18
		3.538	2.706	832	78		754
441	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	45	38	7			7
	Сервисирање јавног дуга	30	10	20		4	16
		75	48	27		4	23
444	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3	2	1			1
	Сервисирање јавног дуга	10	0	10			10
	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	3	0	3			3
		16	2	14			14
451	Управљање и снабдевање водом за пиће	8.499	8.499	0			0
	Набавка опреме за ЈКП „Осечина“	1.368	1.368	0			0
	Мере подршке руралном развоју	9.150	8.537	613			613
	Управљање отпадним водама	649	649	0			0
	Управљање комуналним отпадом	374	374	0			0
		20.040	19.427	613			613
454	Мере активне политике запошљавања	2.000	1.241	759	213		546
	Подстицаји за развој предузетништва	500	450	50			50
		2.500	1.691	809	213		596
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.266	3.240	26	212		-186
		3.266	3.240	26	212		-186
472	Социјалне помоћи	7.085	5.571	1.514	29		1.485
	Подршка деци и породицама са децом	2.358	2.358	0			0
		9.443	7.929	1.514	29		1.485
481	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	200	195	5			5
	Управљање заштитом животне средине	370	339	31			31
	Подршка социо-	120	112	8			8

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине
Осечина за 2017. годину

	хуманитарним организацијама						
	Активности Црвеног крста	900	723	177	47		130
	Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље	50	0	50			50
	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	1.400	1.398	2			2
	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и саветима	6.380	6.208	172			172
		9.420	8.975	445	47		398
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	148	148	0			0
	Остале комуналне услуге	1.540	1.532	8	190		-182
		1.688	1.680	8	190		-182
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	136	135	1			1
	Зоохигијена	2.000	1.744	256			256
	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	1.750	1.590	160			160
		3.886	3.469	417			417
484	Ванредне ситуације	200	75	125			125
	Зоохигијена	1.700	1.633	67			67
		1.900	1.708	192			192
485	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	567	567	0			0
	Ванредне ситуације	50	0	50			50
	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	100	40	60			60
		717	607	110			110
511	Управљање/одржавање јавним осветљењем	500	276	224			224
	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	7.000	5.067	1.933	929		1.004
	Управљање јавним паркиралиштима	250	236	14			14
	Инвестиционо одржавање објекта ОШ „Браћа Недић“	716	716	0			0
		8.466	6.295	2.171	929		1.242
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.100	1.689	411			411
	Ванредне ситуације	200	188	12			12
	Набавка посуда за одлагање смећа	600	161	439			439
	Набавка опреме за видео надзор саобраћаја	800	0	800			800
	Набавка брзинског дисплеја	239	239	0			0
		3.939	2.277	1.662			1.662
515	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	550	545	5			5
		550	545	5			5
541	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	2.000	1.958	42			42
	Изградња обилазнице	500	400	100			100
		2.500	2.358	142			142
611	Сервисирање јавног дуга	540	257	283		157	126
		540	257	283		157	126
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-3.249

3) Предшколска установа „Лане“ Осечина

Табела бр. 63: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	19.599	18.204	1.395		1.974	-579
412	Функционисање предшколских установа	3.506	3.259	247		353	-106
414	Функционисање предшколских установа	762	192	570			570
415	Функционисање предшколских установа	590	413	177		31	146
416	Функционисање предшколских установа	310	278	32			32
421	Функционисање предшколских установа	1.470	1.298	172	110		62
422	Функционисање предшколских установа	70	0	70			70
423	Функционисање предшколских установа	565	152	413			413
424	Функционисање предшколских установа	450	266	184	10		174
425	Функционисање предшколских установа	1.180	761	419	1		418
426	Функционисање предшколских установа	2.502	2.106	396	15		381
465	Функционисање предшколских установа	2.197	2.053	144		185	-41
482	Функционисање предшколских установа	780	738	42		33	9
512	Функционисање предшколских установа	735	347	388			388
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-726

4) Спортски центар „Осечина“ Осечина

Табела бр.64 :Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Јавни радови- одржавање и обнављање инфраструктуре Спортског центра „Осечина“	411	411	0			0
	Функционисање локалне спортске установе	3.229	3.176	53		268	-215
		3.640	3.587	53		268	-215
412	Јавни радови-	73	73	0			0

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине
Осечина за 2017. годину

	одржавање и обнављање инфраструктуре Спортског центра „Осечина“						
	Функционисање локалне спортске установе	600	569	31		48	-17
		673	642	31		48	-17
414	Функционисање локалне спортске установе	226	90	136			136
415	Јавни радови- одржавање и обнављање инфраструктуре Спортског центра „Осечина“	32	32	0			0
421	Функционисање локалне спортске установе	2.070	1.765	305	119		186
422	Функционисање локалне спортске установе	10	2	8			8
423	Функционисање локалне спортске установе	880	770	110	7		103
	Пројекат отворене забавне школе фудбала	300	299	1			1
	Пројекат универзалне спортске школе	500	482	18			18
		1.680	1.551	129	7		122
424	Функционисање локалне спортске установе	1.000	995	5	7		-2
425	Функционисање локалне спортске установе	1.500	1.495	5			5
426	Функционисање локалне спортске установе	2.000	1.914	86			86
465	Функционисање локалне спортске установе	107	103	4	7		-3
482	Функционисање локалне спортске установе	60	4	56			56
511	Функционисање локалне спортске установе	3.500	3.463	37			37
512	Функционисање локалне спортске установе	1.950	1.948	2			2
515							
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-237

Директни корисник Председник општине и општинско веће општине Осечина је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 378 хиљада динара. Апропријације 411-плате и додаци запослених у износу од 288 хиљада динара, 412-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 51 хиљада динара и 465-остале дотације и трансфери у износу од 39 хиљада динара представљају обавезе за плату запослених за децембар месец 2017. године.

Директни корисник Општинска управа општине Осечина је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 3.249 хиљада динара.

На групи конта 411- плате и додаци запослених приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 2.360 хиљада динара; на групи конта 412- социјални

доприноси на терет послодавца приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 374 хиљаде динара и на групи конта 465-остале дотације и трансфери приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 186 хиљада динара. Наведени износи се односе на зараду запослених за децембар 2017. године.

На групи конта 421-стални трошкови приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 147 хиљада динара. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације последица је чињенице да су стални трошкови за децембар месец 2016. године, у износу од 2.139 хиљада динара измирени у 2017. години, и то: четири хиљаде динара за услуге фиксне телефоније; 89 хиљада динара за услуге грејања; 733 хиљаде динара за одржавање чистоће; 25 хиљада динара за комуналне услуге; 912 хиљада динара за електричну енергију, 301 хиљада динара за птт услуге; 45 хиљада динара за услуге мобилне телефоније и 30 хиљада динара за остале услуге комуникације.

На групи конта 482-порези, обавезне таксе, казне и пенали приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 182 хиљаде динара. Наведени износ се односи на неизмирену рату на име накнада за одводњавање по решењу ЈВП „Србијаводе“ за период октобар-децембар 2014. године.

У 2017. години са наведене апропријације вршена су плаћања по решењима ЈВП „Србијаводе“ на име накнаде за одводњавање за 2015. и 2016. годину у укупном износу од 1.532 хиљаде динара. Према писаној информацији одговорног лица, постојале су најаве од надлежних органа да ће општине које су биле погођене поплавама 2014. године, за тај период бити ослобођене плаћања накнаде за одводњавање.

Пошто се најављено ослобађање плаћања на име накнаде за одводњавање није догодило, обавеза по основу рате за период октобар-децембар 2014. године у износу од 190 хиљада динара је остала неизмирена.

Индиректни корисник Предшколска установа „Лане“ Осечина је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 726 хиљада динара. Апропријације 411-плате и додаци запослених у износу од 579 хиљада динара, 412-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 106 хиљада динара и 465-остале дотације и трансфери у износу од 41 хиљаду динара представљају обавезе за плату запослених за децембар месец 2017. године.

Индиректни корисник Спортски центар „Осечина“ Осечина је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 237 хиљада динара. Апропријације 411-плате и додаци запослених у износу од 215 хиљада динара, 412-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 17 хиљада динара и 465-остале дотације и трансфери у износу од три хиљаде динара представљају обавезе за плату запослених за децембар месец 2017. године.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала остале обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 516 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја буџетских корисника, и то:

Табела бр.65: Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Скупштина општине				26
Председник општине и општинско веће				40
Општинска управа	265			211
Народна библиотека	33	32	59	27
Спортски центар „Осечина“	8	0	7	7
Предшколска установа „Лане“	168	2.053	2.238	185

Туристичка организација „Подгорина“	20	235	255	20
Укупно	560	472	3.675	516

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 .

На дан 31.12.2017. године, Општина је у консолидованом Билансу стања исказала разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 4.023 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.66: Разграничени плаћени расходи и издаци

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Општинска управа	2.105	1.705	5.578	3.873
Туристичка организација „Подгорина“		2.413	2.561	148
Предшколска установа „Лане“	2	408	410	2
Укупно	2.107	4.526	8.549	4.023

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300.

На дан 31.12.2017. године, Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 54.427 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.67: Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Општинска управа	250	249	54.018	53.769
Предшколска установа „Лане“	105	3.705	4.363	658
Укупно	355	3.954	58.381	54.427

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900.

На дан 31.12.2017. године, Општина је у консолидованом Билансу стања исказала остала пасивна разграничења у износу од 880 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.68: Остала пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Општинска управа	561	1.787	2.516	729
Предшколска установа „Лане“	68	836	987	151
Укупно	629	2.623	3.503	880

Ризик

Уколико се у пословним књигама књиже обавезе настале у буџетској години на основу невалидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени постоји ризик од састављања нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Уколико се настави са досадашњом праксом, да у се главној књизи директног буџетског корисника општине Осечина на финансијским картицама 2115- обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора и 2913-обрачунати ненаплаћени приходи и примања не врше правилна књижења постоји ризик од састављања нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина:

1) да се у пословним књигама обавезе настале у буџетској години књиже на основу валидних рачуноводствених докумената, како би се саставили тачни и поуздани финансијски извештаји;

2) да се обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора и обрачунати ненаплаћени приходи и примања правилно евидентирају и

3) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

5.3.3.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.

На дан 31.12.2017. године, Општина је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 353.592 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.69: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима категорија -010000			Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто-311100		Разлика
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Износ претходне године	Износ текуће године	
Општинска управа	279.685	45.840	233.845	232.510	233.845	-
Народна библиотека	18.285	3.862	14.423	13.664	14.423	-
Спортски центар „Осечина“	95.355	9.331	86.024	81.341	86.024	-
Предшколска установа „Лане“ Осечина	32.860	15.369	17.491	18.062	17.491	-
Туристичка организација „Подгорина“ Осечина	2.250	693	1.557	1.662	1.557	-
Месна заједница Драгијевица	129		129	129	129	-
Месна заједница Гуњаци	123		123	123	123	-
Месна заједница Пецка	284	284		-	-	-
Укупно	428.971	75.379	353.592	347.491	353.592	

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200.

На дан 31.12.2017. године, Општина у консолидованом Билансу стања није исказала нефинансијску имовину у залихама.

Увидом у финансијске извештаје буџетских корисника утврдили смо да су исти нефинансијску имовину у залихама исказала на начин како је приказано у табеларном прегледу који је дат у наставку, и то:

Табела бр.70: Нефинансијска имовина у залихама у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у залихама, категорија-020000			Нефинансијска имовина у залихама, конто-311200(износ текуће године)	Неравнотежа
	Бруто	Исправка вредности	Нето		
Општинска управа	244	244	-	-	-
Предшколска установа „Лане“	184	184	-	-	-
Туристичка организација „Подгорина“	89	89	-	-	-
Укупно	517	517	-	-	-

Финансијска имовина, конто 311400.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала финансијску имовину у износу од 150 хиљада динара.

Табела бр.71: Финансијска имовина у хиљадама динара

Назив	Износ текуће године		Неравнотежа
	110000-Дугорочна финансијска имовина	311400-Финансијска имовина	
Општинска управа	873	150	723
Укупно	873	150	723

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа код Општинске управе између дугорочне финансијске имовине и њених извора, више је за 723 хиљаде динара исказана дугорочна финансијска имовина, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да успоставе равнотежу између дугорочне финансијске имовине и њених извора.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала пренета неутрошена средства у износу од 2.185 хиљада динара.

Табела бр.72: Неутрошена средства

у хиљадама динара

Назив	Износ текуће године		Неравнотежа
	Конто-121200	Пренета неутрошена средства из ранијих година 311700	
Општинска управа	-	2.185	2.185
Укупно	-	2.185	2.185

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора, за 2.185 хиљада динара више су исказани извори новчаних средстава, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Осечина да се успостави равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора.

Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички конто 321121.

На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала финансијски резултат-суфицит у износу од 41.486 хиљада динара, што одговара податку исказаном у обрасцу Биланса прихода и расхода.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто-321311.

У консолидованом Обрасцу 1-Биланс стања општине Осечина, исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 238 хиљада динара. У табеларном прегледу следе подаци који су исказани у Обрасцу 1-Биланс стања, Општинске управе и индиректних буџетских корисника и то:

Табела бр.73: Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Текућа година
Општинска управа	1.060	8
Предшколска установа „Лане“ Осечина	30	22
Месна заједница Царина	23	23
Месна заједница Драгијевица	3	3
Месна заједница Драгодол	8	8
Месна заједница Гуњаци	7	7
Месна заједница Комирић	20	20
Месна заједница Коњиц	45	45
Месна заједница Лопатањ	22	22
Месна заједница Осечина 2	13	13
Месна заједница Осечина 4	21	21
Месна заједница Пецка	149	149
Месна заједница село Осечина	22	22
Народна библиотека	85	-
Укупно	1.508	363

Ризик

Уколико се не успостави равнотежа између средстава и њихових извора, постоји ризик од нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 30.а.

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина да успоставе равнотежу између средстава и њихових извора.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 3), исказана су примања у износу од 11 хиљада динара (примања од продаје нефинансијске имовине 11 хиљада динара а примања од задуживања и продаје финансијске имовине у 2017. години нису остварена). Издаци су исказани у износу од 18.653 хиљаде динара (издаци за нефинансијску имовину у износу од 18.396 хиљада динара и издаци за отплату главнице у износу од 257 хиљада динара), што значи да је остварен мањак примања у износу од 18.642 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 7.408 хиљада динара, или за 28,44%.

Табела бр.74: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	367	11
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	367	11
810000	Примања од продаје основних средстава	367	11
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	26.417	18.653
500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.481	18.396
510000	Основна средства	22.314	16.038
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	1.167	2.358
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	2.936	257
610000	Отплата главнице	2.936	257
	Вишак примања		
	Мањак примања	26.050	18.642

5.5. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, утврђени су:

- салдо готовине на почетку године у износу од 8.605 хиљада динара,
- укупни новчани приливи (укупни приходи и примања са корекцијом за новчане приливе који се не евидентирају преко класа 7, 8 и 9) у износу од 339.700 хиљада динара,
- укупни новчани одливи (расходи и издаци са корекцијом новчаних одлива који се не евидентирају преко класа 4, 5 и 6) у износу од 304.211 хиљада динара,
- Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у 2017.години није остварена,
- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 190 хиљада динара;
- салдо готовине на дан 31.12.2017. године износи 43.904 хиљаде динара.

Салдо готовине је у сагласности са стањем средстава на подрачунима корисника буџета општине Осечина на дан 31.12.2017. године.

Табела бр.75: Извод из Извештаја о новчаним токовима

у хиљадама динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	297.699	339.700
700000	Текући приходи	297.332	339.689
710000	Порези	95.283	109.065
730000	Донације, помоћи и трансфери	186.444	214.851
740000	Други приходи	15.299	15.455
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	306	318
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	367	11
810000	Примања од продаје основних средстава	367	11
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		

900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	316.086	304.211
400000	Текући расходи	289.669	285.558
410000	Расходи за запослене	72.898	72.492
420000	Коришћење услуга и роба	125.764	107.584
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	215	50
450000	Субвенције	23.377	21.118
460000	Донације, дотације и трансфери	41.481	59.019
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.083	7.929
480000	Остали расходи	12.851	17.366
500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.481	18.396
510000	Основна средства	22.314	16.038
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	1.167	2.358
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	2.936	257
610000	Отплата главнице	2.936	257
	Вишак новчаних прилива		35.489
	Мањак новчаних прилива	18.387	
	Салдо готовине на почетку године	26.996	8.605
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	297.699	339.700
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	316.090	304.401
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4	190
	Салдо готовине на крају године	8.605	43.904

5.6. ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 35.489 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 339.700 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 304.211 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2017. године утврђен је мањак примања у износу од 257 хиљада динара, као разлика између примања од задуживања и продаје финансијске имовине која у 2017.години нису остварена и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 257 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр.76: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	АП Војводина	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	116.569	109.065			109.065			
730000	Донације, помоћи и трансфери	189.982	214.851	14.845		200.006			
740000	Други приходи	21.793	15.455			15.282			173
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	318	318	318					
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
790000	Приходи из буџета								
700000	Текући приходи	328.662	339.689	15.163		324.353			173
810000	Примања од продаје основних средстава	13	11			11			
820000	Примања од продаје залиха								
840000	Примања од продаје природне имовине								
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	13	11			11			
910000	Примања од задуживања								

920000	Примања од продаје финансијске имовине								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
Укупни приходи и примања		328.675	339.700			324.364			173
410000	Расходи за запослене	75.705	72.492	5.682		66.070			740
420000	Коришћење услуга и роба	118.260	107.584	2.098		100.149			5.337
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	91	50			50			
450000	Субвенције	22.540	21.118			21.118			
460000	Донације, дотације и трансфери	66.217	59.019	1.019		57.939			61
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.443	7.929	379		7.550			
480000	Остали расходи	18.650	17.366			17.359			7
499000	Средства резерве	1.447							
400000	Текући расходи	312.353	285.558	9.178		270.235			6.145
510000	Основна средства	20.642	16.038	1.110		14.903			25
520000	Залихе								
540000	Природна имовина	2.500	2.358			2.358			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.142	18.396	1.110		17.261			25
610000	Отплата главнице	540	257			257			
620000	Набавка финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	540	257			257			
Укупни расходи и издаци		336.035	304.211	10.288		287.753			6.170
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		35.746	4.875		36.868			
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	6.820							5.997
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	540	257			257			
	Вишак примања								
	Мањак примања	540	257			257			
	Вишак новчаних прилива		35.489	4.875		36.611			
	Мањак новчаних прилива	7.360							5.997

1. Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године

У образложењу великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године, наводи се да у 2017. години није било великих одступања између одобрених средстава и извршења.

2. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

Извештај о примљеним донацијама:

У 2017. години није било донација од физичких и правних лица.

Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова

Отплата дуга према Фонду за развој

Општина Осечина је, 2011. године, закључила са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије Уговор о комисиону, у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у

функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације пројекта Реконструкција Народне библиотеке у Осечини. Вредност овог пројекта, према наведеном Уговору је 9.000.000,00 динара. Општина Осечина је, у 2011. години, на име учешћа, обезбедила и уплатила 900.000,00 динара, као и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања, док је преосталих 7.200.000,00 динара обезбедио Фонд за развој РС из кредита пословних банака које учествују у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Средства за отплату кредита пословним банкама (у укупном износу 7.200.000,00 динара) обезбеђују Општина Осечина и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања у односу 50% : 50%, тако да кредитно задужење општине Осечина, на основу овог Уговора, износи 3.600.000,00 динара, увећано за референтну каматну стопу НБС + 2,5%, која се обрачунава применом конформне методе. У складу са овим, Фонд за развој РС је, у току 2012. године, повукао од пословних банака и на рачун извођача радова пренео укупно 4.302.488,64 динара, а у току 2013. године повукао је преосталих 2.897.511,36 динара. У току 2017. године настављена је отплата све три партије наведеног кредита (која је започета 2013. године), на основу амортизационих планова отплате кредита које Фонд за развој РС доставља општини Осечина приликом доспећа сваке рате (за сваку партију појединачно), а који су усклађени са променом референтне каматне стопе НБС, како је и уговорено. У вези са тим, у 2017. години, отплаћено је укупно 266.807,49 динара и то на име главнице 256.980,52 динара (партија 00388/002 18.987,45 динара, партија 00388/006 237.993,07) и на име камате 9.838,50 динара (партија 00388/002 583,25 динара, партија 00388/004 11,53 динара, партија 00388/006 9.243,72). Поред тога, у току 2017. године, од Фонда за развој тражено је прекњижавање раније више уплаћених средстава у износу од 130.683,52 динара на име рата које су доспеле на плаћање. Преостало укупно кредитно задужење општине Осечина, по основу наведеног кредита, на дан 31.12.2017. године, износи 109.890,82 динара (партија 00388/006 - главница).

Општина Осечина је, 2011. године, закључила са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије Уговор о комисиону, у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације пројекта Реконструкција поткровног простора школе и адаптација смештајног простора у ученички дом у Осечини. Вредност овог пројекта, према наведеном Уговору је 20.000.000,00 динара. Општина Осечина је, у 2011. години, на име учешћа, обезбедила и уплатила 2.000.000,00 динара, као и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања, док преосталих 16.000.000,00 динара обезбеђује Фонд за развој РС из кредита пословних банака које учествују у реализацији Програма ванредне подршке грађевинској индустрији у условима светске економске кризе у 2010. години. Средства за отплату кредита пословним банкама (у укупном износу 16.000.000,00 динара) обезбеђују Општина Осечина и Министарство животне средине, рударства и просторног планирања у односу 50% : 50%, тако да кредитно задужење општине Осечина, на основу овог Уговора, износи 8.000.000,00 динара, увећано за референтну каматну стопу НБС + 2,5%, која се обрачунава применом конформне методе. У складу са овим, Фонд за развој РС је, у току 2012. године, повукао од пословних банака и на рачун извођача радова пренео укупно 10.827.680,00 динара. У вези са тим, у 2017. години, нису вршени преноси средстава Фонду за развој, него је од Фонда за развој тражено прекњижавање раније више уплаћених средстава у износу од 358.086,05 динара на име рата доспелих на плаћање. Преостало укупно кредитно задужење општине Осечина, по основу наведеног кредита, на дан 31.12.2017. године, према амортизационим плановима важећим на тај дан, износи 161.258,24 динара. Од тога главница износи 157.361,48 динара (партија 00279/002), а камата 3.896,76 динара (партија 00279/002).

3. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Текућа буџетска резерва

Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Укупно распоређена средства текуће буџетске резерве у 2017. години износе 5.447 хиљада динара. На основу члана 69. Закона о буџетском систему, Председник општине Осечина је донео 55 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве. У наредној табели дат је преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви:

Табела бр. 77: Преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви у хиљадама динара

Р.б.	Намена употребљене буџетске резерве (економска класификација)	Износ употребљене текуће буџетске резерве	% Учешћа
1.	411 – Плате, додаци и накнаде запослених	251	4,61%
2.	412 – Социјални доприноси на терет послодавца	89	1,63%
3.	414 – Социјална давања запосленима	20	0,37%
4.	422 – Трошкови путовања	80	1,47%
5.	423-Услуге по уговору	93	1,71%
6.	424-Специјализоване услуге	1.110	20,38%
7.	425-Текуће поправке и одржавање	525	9,64%
8.	426 - Материјал	15	0,28%
9.	444 - Пратећи трошкови задуживања	6	0,11%
10.	451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	249	4,57%
11.	463-Трансфери осталим нивоима власти	1.655	30,38%
12.	465-Остале дотације и трансфери	54	0,99%
13.	481-Дотације невладиним организацијама	250	4,59%
14.	482-Порези, обавезне таксе и казне	177	3,25%
15.	483-Новчане казне и пенали по решењу судова	107	1,96%
16.	485-Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	567	10,41%
17.	515 – Нематеријална имовина	199	3,65%
	УКУПНО	5.447	100%

У Одлуци о буџету за 2017. годину, општина Осечина је средства текуће буџетске резерве планирала у укупном износу од 10.285 хиљада а иста су распоређена у износу од 29.031 хиљаду динара, односно на име текуће буџетске резерве неискоришћено је 5.969 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету за 2017. годину, општина Осечина је средства текуће буџетске резерве планирао у укупном износу од 500 хиљада а иста нису коришћена у 2017. години.

4. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Сагласно одредбама члана члана 34. став 3. Закона о јавном дугу општина Осечина у 2017. години није издавала гаранције.

5. Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета

У табели број четири која је саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета општине Осечина за 2017. годину утврђен је Преглед планираних и извршених расхода и издатака према програмима, програмским активностима и пројектима са планираним и извршеним циљевима и индикаторима у 2017. години.

6. Извештај о трошењу наменских јавних прихода у 2017. години

Буџет општине Осечина је у 2017. години, поред редовних трансфера, примио и више наменских трансфера у укупном износу од **7.119.561,15** динара и то:

2.341.351,74 динара примљено од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за финансирање услуга социјалне заштите из надлежности јединице локалне самоуправе. Наведена средства нису утрошена у 2017. години;

345.000,00 динара примљено од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије на име новчане помоћи, као и набавку огрева породицама избеглих лица. Наведена средства су наменски утрошена у 2017. години (позиција 118/2);

1.567.500,00 динара примљено од Комесаријата за избеглице и миграције на име стварања и побољшања услова становања породица избеглица кроз набавку грађевинског материјала. Износ од 379.230,00 динара наменски је утрошен у 2017. години (позиција 104/1);

350.000,00 динара примљено од Министарства културе и информисања намењених Народној библиотеци за реализацију пројекта „Међународна ликовна колонија и радионица NATURE&ART“. Средства су наменски утрошена у 2017. години (позиције 161/3, 161/4);

300.000,00 динара примљено од Министарства културе и информисања намењених Народној библиотеци за реализацију пројекта „У осечанском крају пре сто година“. Износ од 285.000,00 динара наменски је утрошен у 2017. години (позиција 161/2);

500.000,00 динара примљено од Министарства културе и информисања намењених Народној библиотеци за реализацију пројекта „Увођење система аутоматизоване позајмице библиотечко-информационе грађе у Народној библиотеци Осечина кроз систем COBISS3“. Износ од 394.627,07 динара наменски је утрошен у 2017. години (позиција 161/1);

715.709,41 динара примљено је на име ПДВ за инвестиционо одржавање објекта Основне школе „Браћа Недић“ у складу са Програмом обнове и унапређења објекта јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите који је утврдила Влада Закључком 05 број: 351-3817/2016 од 08.априла 2016. године као и са Програмом о измени и допунама Програма обнове и унапређење објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите који је утврдила Влада Закључком 05 број: 351-562/2017 од 24.01.2017. године преко Канцеларије за управљање јавним улагањима. Наведена средства наменски су утрошена у 2017. години (позиција 101/1).

1.000.000,00 динара примљено је од Министарства трговине, туризма и телекомуникација намењено Туристичкој организацији „Подгорина“ за „Сајам шљива“. Средства су наменски утрошена у 2017. години (позиција 209).

Спортски центар „Осечина“ је у 2017. години од Националне службе за запошљавање примио 516.382,24 динара за реализацију пројекта „Одржавање и обнављање инфраструктуре СЦ Осечина“ у оквиру јавних радова. Наведена средства су наменски утрошена у 2017. години (позиције 177/1, 177/2, 177/3).

6. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹¹⁶ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 68/15

унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије испитани су поступци јавних набавки у којима је општина Осечина наручилац и јавне набавке спроведене у Предшколској установи „Лане“ (у даљем тексту: Предшколска установа) и Туристичкој организацији „Подгорина“ (у даљем тексту: Туристичка организација).

Унутар општине Осечина као наручиоца, поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближе уређењу поступка јавних набавки број: 404-373/2015 који је донет од начелника Општинске управе дана 25. новембра 2015. године. Предшколска установа као наручилац ближе је уредила поступак јавне набавке Правилником о ближе уређењу поступка јавних набавки број: 21/1 од 28. јануара 201. године, док је код Туристичке организације уређен Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке од 20. децембра 2015. године. Правилницима којима су ближе уређиване јавне набавке, између осталог, уређена је контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. Контрола јавних набавки код општине Осечина уређена је одредбама чл. 48-56. Правилником о ближе уређењу поступка јавних набавки, код Предшколске установе уређена је одредбама чл. 48-56. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке, док је код Туристичке организације уређена одредбама чл. 13-17. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке. Међутиим, у поступку ревизије одговорна лица сва три ентитета истакла су да нису имплементирани одредбе интерних аката којима је уређена контрола јавних набавки.

У Општинској управи није запослено лице које је обучено за обављање послова јавних набавки, односно нема службеника за јавне набавке. Међутим, увидом у измењени План јавних набавки за 2017. годину, усвојен од Општинског већа општине Осечина, утврђено је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износила 30.874.000,00 динара, што је изнад износа прописаног чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) када наручила мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Остала два ентитета нису у обавези да имају запослено лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

Одговорна лица у општини Осечина, као и код Предшколске установе и Туристичке организације запосленима на пословима јавних набавки нису издавали налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште и на тај начин нису поступали у складу са чланом 21. став 3. Закона о јавним набавкама.

Општинско веће донело је План набавки за 2017. годину и вршило је измене тог акта. Предшколска установа није у току године вршила измене плана набавки, док је Туристичка организација једном мењала План набавки за 2017. годину. Планови набавки општине Осечина и Туристичке организације са њиховим изменама објављивани су на Порталу јавних набавки. Предшколска установа није објавила План набавки за 2017. годину на Порталу јавних набавки. Сва три ентитета достављали су тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

Увидом у План набавки општине Осечина за 2017. годину, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у општини Осечина:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 4.266 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.120 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка добара у вредности од 2.676 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.211 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 936 хиљада динара, односно 1.124 хиљаде динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 19.442 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 23.170 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 12.789 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.135 хиљада динара са ПДВ-ом.

Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 8.375 хиљада динара, односно 9.850 хиљаде динара са ПДВ-ом;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 7.166 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.600 хиљада динара са ПДВ-ом, док није спроведена ниједна набавка радова. Увидом у План набавки за 2017. годину, који је донео Управни одбор, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у Предшколској установи:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 1.690 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.900 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка добара у вредности од 1.435 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.717 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 1.435 хиљада динара, односно 1.717 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) није планирана јавна набавка услуга;

3) није планирана јавна набавка радова.

Увидом у План набавки за 2017. годину, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да у Туристичкој организацији:

1) није планирана јавна набавка добара;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 1.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 1.270 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.270 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 1.270 хиљада динара, односно 1.270 хиљада динара са ПДВ-ом;

3) није планирана јавна набавка радова.

У поступку ревизије коришћена су и писана изјашњења одговорних лица општине Осечина: о општим питањима јавних набавки и извршењу капиталних пројеката и вишегодишњих расхода у 2017. години уговорених у буџетској 2015. и 2016. години; о отвореним поступцима и уговарању капиталних пројеката и вишегодишњих расхода у 2017. години; о поступцима јавних набавки мале вредности и о преговарачким поступцима без објављивања позива. Код Предшколске установе и Туристичке организације нису коришћени ови облици прикупљања ревизорских доказа.

На основу ревизије утврђено је:

- У општини Осечина нису вршене контроле јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 48-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број: 404-373/2015 који је донет од начелника Општинске управе дана 25. новембра 2015. године.

- У Предшколској установи није вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама 48-56. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број: 21/1 од 28. јануара 201. године.

- У Туристичкој организацији није вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 13-17. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке од 20. децембра 2015. године.

- Општинска управа општине Осечина нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке без обзира на то што је Планом јавних набавки за 2017. годину утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 30.874 хиљада динара без пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручиоци код којих је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) када наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке и што је општина Осечина спроводила поступке јавних набавки уз координацију Канцеларије за управљање јавним улагањима у циљу реализације пројеката

сацаних у Програму обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите усвојеном од Владе.

- Руководиоци и одговорна лица општине Осечина, као и одговорна лица у Предшколској установи и Туристичкој организацији налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки нису издавали писаним путем, односно путем електронске поште и на тај начин нису поступали у складу са чланом 21. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа није објавила План набавки за 2017. годину на Порталу јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина и код Предшколске установе и Туристичке организације да се контрола јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке код ових наручиоца;

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да најмање једно запослено лице обавља послове јавних набавки као службеник за јавне набавке, односно као лице које је обучено за обављање послова јавних набавки;

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина, као и одговорним лицима код Предшколске установе и Туристичке организације да налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки обављају писаним путем, односно путем електронске поште.

Јавне набавке у општини Осечина

Набавка материјала за јавно осветљење

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-8/2017 од 30. јануара 2017. године начелник Општинске управе покренуо је поступак јавне набавке материјала за јавно осветљење. Процењена вредност јавне набавке износи 800 хиљада динара.

Увидом у Извештај о стручној оцени понуда од 14. фебруара 2017. године утврђено је да су у поступку учествовала четири понуђача и све понуде су биле са понуђеном ценом која је изнад процењене вредности јавне набавке. После спроведеног поступка са ЈП „Мак Траде Гроуп“ доо из Ваљева закључен је Уговор број: 404-8/2017 од 23. фебруара 2017. године. У поступку ревизије није пружен доказ о томе да је наручилац након доношења одлуке о додели уговора, који је додељен једном од понуђача где су сви понудили цену изнад процењене вредности јавне набавке, доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, како је то прописано одредбама члана 107. ст. 4. и 5. Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен на период 31. децембра 2017. године (члан 2. став 2. Уговора).

Одредбом члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке, док је одредбом става 5. истог члана прописано да је у том случају наручилац дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина закључила је уговор са једним од четири понуђача који су сви у поступку јавне набавке понудили цену изнад процењене вредности јавне набавке с тим да након доношења одлуке о додели уговора није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. ст. 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији након доношења одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки у којима су понуђене цене свих понуђача изнад процењене вредности јавне набавке Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доста.

Набавка услуге хватања, уклањања паса са јавних површина и нешкодљиво уклањање животињских лешева

Одлуком о покретању поступка јавне набавке (без наведеног броја и датума доношења) начелник Општинске управе покренуо је поступак јавне набавке услуге хватања, уклањања паса са јавних површина и нешкодљиво уклањање животињских лешева. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара.

После спроведеног поступка са СЗР „Хигијена Томић“ из Лајковца, као јединим понуђачем, закључен је Уговор број: 404-2/2017 од 7. фебруара 2017. године. Уговор је закључен на период до 31. децембра 2017. године (члан 2. став 2. Уговора).

Набавка услуге превоза ученика

Одлуком о покретању поступка јавне набавке (без наведеног броја и датума доношења) начелник Општинске управе покренуо је поступак јавне набавке услуге превоза ученика. Процењена вредност јавне набавке износи 4.875 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „Алко турс“ доо из Ваљева, као јединим понуђачем, закључен је Уговор број: 404-25/2017 од 25. септембра 2017. године. Уговор је закључен за школску 2017/2018 годину (члан 2. Уговора), односно на период до 12 месеци. У уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

У поступку ревизије од одговорних лица општине Осечина добијена је Информација о расходима за превоз ученика основних школа у 2017. години број: 400-90-3/2018 од 5. јуна 2018. године. У вези са извршавањем расхода за превоз ученика основних школа, који се реализују преносом средстава школама као трансфер средстава а не плаћањем добављачу са којим је општина Осечина закључила уговор, шира објашњења биће дата код разматрања расхода евидентираних на групи конта 463 – Трансфери другим нивоима власти.

Увидом у конкурсну документацију (стр. 4/25) дата је спецификација услуге која је предмет набавке. Спецификација услуге која је предмет набавке извршена је на основу релација на којима се врши превоз ученика. Осим тога, у конкурсној документацији (стр.21/25) у Обрасцу структуре понуђене цене предвиђено је исказивање цене по релацијама на којима се врши превоз ученика. Са друге стране, у Обрасцу понуде, у делу 5) опис предмета набавке (стр. 18/25) цена се изражава на бази ауто дана. На тај начин, Образац понуде није у складу са Образцем структуре цене и извршеном спецификацијом услуге превоза.

Одредбама члана 61. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду, као и садржина конкурсне документације у зависности од врсте поступка и природи предмета јавне набавке. Одредбом члана 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова¹¹⁷ прописано је да образац понуде, између осталог, садржи цену, док је одредбом члана 12. став 1. тачка 1) истог правилника прописано да се у обрасцу структуре цене по потреби, као елемент понуђене цене, наводи цена (јединична и укупна).

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина је у 2017. години вршила расходе за превоз ученика и спортског колектива (категорија 42) по Уговору број: 404-25/2017 од 25. септембра 2017. године, додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 86/15

утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

Препоручујемо одговорним лицима општине Осечина: да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се конкурсна документација припреми тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду и да се у конкурсној документацији од понуђача захтева исказивање јединичних цена тамо где природа предмета јавне набавке то дозвољава како би наручилац на несумњив начин могао извршити квантитативну контролу уговорених услуга и вршио њихово плаћање према стварно извршеним услугама.

Набавка услуге хватања, уклањања паса са јавних површина и нешкодљиво уклањање животињских лешева

Набавка ове услуге, после већ једном спроведеног поступка јавне набавке у 2017. години са процењеном вредношћу од 2.500 хиљада динара, предвиђена је изменама Плана набавке бр. 060-45/2017 која је усвојена од Општинског већа дана 6. октобра 2017. године. Одлуком о покретању поступка јавне набавке (без наведеног броја и датума доношења) начелник Општинске управе покренуо је поступак јавне набавке услуге хватања, уклањања паса са јавних површина и нешкодљиво уклањање животињских лешева. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара.

После спроведеног поступка са СЗР „Хигијена Томић“ из Лајковца, као јединим понуђачем, закључен је Уговор број: 404-30/2017 од 13. новембра 2017. године. Уговор је закључен на период до 31. децембра 2017. године (члан 2. став 2. Уговора).

Јавне набавке радова спроведене у општини Осечина координиране од Канцеларије за управљање јавним улагањима

У вези са поступцима јавних набавки радова спровођеним од општине Осечина као наручиоца, уз координацију Канцеларије за управљање јавним улагањима (у даљем тексту: Канцеларија) овим поступцима, у циљу реализације Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини и Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини, финансираним из буџета Републике Србије у оквиру Владиног Програма обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите, од одговорних лица у поступку ревизије достављена је Информација о сарадњи са Канцеларијом за управљање јавним улагањима у вези са инвестиционим одржавањем зграда ОШ “Браћа Недић” и санацији зграда Дома здравља број: 400-90/2018 од 24. маја 2018. године. У овој информацији дат је оквиран приказ начина на који је успостављена и реализована сарадња између Канцеларије и општине Осечина у вези са инвестиционим одржавањем зграда ОШ “Браћа Недић” и санацијом објекта Дома здравља, односно на који начин је спроведена јавна набавка у вези са овим радовима. Наведени радови нису обухваћени Планом набавки за 2017. годину општине Осечина и за реализацију ових пројеката нису предвиђена средства у акту о буџету општине Осечина за 2017. годину.

Канцеларија за управљање јавним улагањима основана је као служба Владе Уредбом о оснивању Канцеларије за управљање јавним улагањима¹¹⁸. Канцеларија у оквиру делокруга обавља стручне, административне и оперативне послове за потребе Владе који се односе на координацију реализације пројеката обнове и унапређења објеката јавне намене, између осталог, координацију поступака јавних набавки, извршења уговорних обавеза и плаћања (члан 2. Уредбе). Влада је закључцима од 8. априла 2016. године, 11. октобра 2016. године и

¹¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 95/15

24. јануара 2017. године усвојила Програм обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите. Канцеларија је Обавештењем о прихватању пројекта број: 351-01-00445/2016-01 од 31. јануара 2017. године обавестила општину Осечина о прихватању Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини, односно Обавештењем о прихватању пројекта број: 351-01-197/2016-01 од 14. фебруара 2017. године о прихватању Пројекта санације објекта Дома здравља.

Пројекат инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини

После достављеног Обавештења о прихватању пројекта број: 351-01-00445/2016-01 од 31. јануара 2017. године, којим је Канцеларија обавестила општину Осечина о прихватању Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини приступило се реализацији Пројекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини спровођењем поступка јавне набавке радова.

Између Канцеларије и општине Осечина закључен је Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини број: 351-01-198/2016-01 (реч је о деловодном броју Канцеларије с обзиром на то да општина Осечина као субјект ревизије није доделила деловодни број) од 18. маја 2017. године. Предмет овог уговора је уређивање међусобних права и обавеза уговорних страна у вези са преносом и коришћењем средстава за реализацију Пројекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини (члан 2. став 1. Уговора). Канцеларија се обавезала да врши плаћања уговорене вредности радова по Пројекту извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини (члан 2. став 2. Уговора). Права и обавезе Канцеларије и начин плаћања уговорених радова уређени су чл. 3. и 5. Уговора, док су обавезе општине уређене одредбама члана 4. Уговора. Општина Осечина, између осталог, дужна је да формира стручни тим за координацију јавне набавке у саставу од три члана (правник, економиста и лице техничке струке) који је одговоран за праћење и контролисање извршења уговорних обавеза из уговора о извођењу радова (члан 4. тачка б) Уговора).

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 404-9/2017 од 2. фебруара 2017. године, у чијем уводном делу је наведено да се доноси на основу члана 53. Закона о јавним набавкама и Обавештења о прихватању пројекта број: 351-01-00445/2016-01 од 31. јануара 2017. године, начелник Општинске управе покренуо је отворени поступак набавке извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини. Решењем о образовању Комисије за јавну набавку (без деловодног броја и датума доношења), начелник Општинске управе образовао је Комисију за јавну набавку у чијем саставу су и представници Канцеларије који нису службеници за јавне набавке.

После спроведеног поступка, у вези са којим су вођени и поступци пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки (у даљем тексту: Републичка комисија), на основу Одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке број: 404-9/2017 од 28. септембра 2017. године, додељен је Уговор о извођењу грађевинских радова на инвестиционим одржавању ОШ „Браћа Недић“ број: 404-9/2017 од 12. октобра 2017. године. Уговор је закључен са ГП „Компресор инг“ доо из Ваљева као носиоцем посла у заједничкој понуди. У вези са овим поступком Републичка комисија је донела два акта: Решење број: 4-00-734/2017 од 16. јуна 2017. године и Решење број: 4-00-1147/2017 од 8. септембра 2017. године. Овим решењима усвојени су захтеви подносиоца захтева за заштиту права и обавезана је општина Осечина као наручилац да подносиоцима исплати накнаду трошкова поступка у износу од 331 хиљаду динара. Против Решења Републичке комисије број: 4-00-734/2017 16. јуна 2017. године општина Осечина као наручилац покренула је управни спор који није окончан у време спровођења ревизије.

Уговорне стране код Уговора о извођењу грађевинских радова на инвестиционим одржавању ОШ Браћа Недић“ број: 404-9/2017 од 12. октобра 2017. године јесу општина Осечина као наручилац и ГП „Компресор инг“ доо из Ваљева као носиоц посла у заједничкој понуди као извођач радова. Сагласност на уговор дата је од Канцеларије. Међутим, у Уговору о извођењу грађевинских радова на инвестиционом одржавању ОШ Браћа Недић“ садржана је и одредба члана 4. став 2. којом је уговорено да ће плаћања по овом уговору (по испостављеним привременим и окончаној ситуацији) вршити Канцеларија директно на рачун извођача радова која у овом уговору није уговорна страна (уговарач). На овај начин створене су обавезе за треће лице које није уговарач. Оваква одредба уговора није у складу са правним правилима у погледу општег дејства уговора садржаним у одредбама члана 148. став 1. Закона о облигационим односима према ком уговор ствара права и обавезе само за уговорне стране. Са друге стране, између Канцеларије и општине Осечина закључен је Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини којим се Канцеларија обавезала да врши плаћања уговорене вредности радова по Пројекту извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини.

Пројекат снације објекта Дома здравља у Осечини

После достављеног Обавештења о прихватању пројекта број: 351-01-197/2016-01 од 14. фебруара 2017. године, којим је Канцеларија обавестила општину Осечина о прихватању Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини приступило се реализацији Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини спровођењем поступка јавне набавке радова.

Између канцеларије и општине Осечина закључен је Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини број: 40-11/2017 од 15. јуна 2017. године. Предмет овог уговора је уређивање међусобних права и обавеза уговорних страна у вези са преносом и коришћењем средстава за реализацију Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини (члан 2. став 1. Уговора). Канцеларија се обавезала да врши плаћања уговорене вредности радова по Пројекту санације објекта Дома здравља у Осечини (члан 2. став 2. Уговора). Права и обавезе Канцеларије и начин плаћања уговорених радова уређени су чл. 3. и 5. Уговора, док су обавезе општине уређене одредбама члана 4. Уговора. Општина Осечина, између осталог, дужна је да формира стручни тим за координацију јавне набавке у саставу од три члана (правник, економиста и лице техничке струке) који је одговоран за праћење и контролисање извршења уговорних обавеза из уговора о извођењу радова (члан 4. тачка 6) Уговора).

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 404-11/2017 од 20. фебруара 2017. године, у чијем уводном делу је наведено да се доноси на основу члана 53. Закона о јавним набавкама и Обавештења о прихватању пројекта број: 351-01-197/2016-01 од 14. фебруара 2017. године, начелник Општинске управе покренуо је отворени поступак набавке извођење радова на санацији Дома здравља у Осечини. Решењем о образовању Комисије за јавну набавку (без деловодног броја и датума доношења), начелник Општинске управе образовао је Комисију за јавну набавку у чијем саставу су и представници Канцеларије који нису службеници за јавне набавке.

После спроведеног поступка, у вези са којим је вођени и поступак пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки (у даљем тексту: Републичка комисија), на основу Одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке број: 404-11/2017 од 6. децембра 2017. године, додељен је Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији Дома здравља у Осечини број: 404-11/2017 од 25. децембра 2017. године. Уговор је закључен са ГП „Компресор инг“ доо из Ваљева као носиоцем посла у заједничкој понуди. У вези са овим поступком Републичка комисија донела је Решење број: 4-00-1176/2017 од 12. октобра 2017. године. Овим решењима усвојен је захтев подносиоца захтева за заштиту права и

обавезана је општина Осечина као наручилац да подносиоцима исплати накнаду трошкова поступка у износу од 165 хиљада динара.

Уговорне стране код Уговора о извођењу грађевинских радова на санацији Дома здравља у Осечини број: 404-11/2017 од 25. децембра 2017. године јесу општина Осечина као наручилац и ГП „Компресор инг“ доо из Ваљева као носиоц посла у заједничкој понуди као извођач радова. Сагласност на уговор дата је од Канцеларије. Међутим, у Уговору о извођењу грађевинских радова на санацији Дома здравља у Осечини садржана је и одредба члана 4. став 2. којом је уговорено да ће плаћања по овом уговору (по испостављеним привременим и окончаној ситуацији) вршити Канцеларија директно на рачун извођача радова која у овом уговору није уговорна страна (уговарач). На овај начин створене су обавезе за треће лице које није уговарач. Оваква одредба уговора није у складу са правним правилима у погледу општег дејстава уговора садржаним у одредбама члана 148. став 1. Закона о облигационим односима према ком уговор ствара права и обавезе само за уговорне стране. Са друге стране, између Канцеларије и општине Осечина закључен је Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини којим се Канцеларија обавезала да врши плаћања уговорене вредности радова по Пројекту санације објекта Дома здравља у Осечини.

На основу ревизије утврђено је:

- Општина Осечина покренула је и водила поступак јавне набавке радова инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини у државној својини и поступак јавне набавке радова на санацији објекта Дома здравља у Осечини у државној својини, с тим да ови радови нису обухваћени Планом набавки за 2017. годину општине Осечина, односно да Канцеларија за управљање јавним улагањима као служба Владе надлежна за послове координације поступака јавних набавки у вези реализације пројеката обнове и унапређења објеката јавне намене и општина Осечина нису донели посебну одлуку којом се овлашћује општина Осечина да у име и за рачун Канцеларије за управљање јавним улагањима спроведе ове поступке јавне набавке, што није у складу са чланом 52. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама, односно чланом 50. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о садржини одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца („Сл. гласник РС“, бр. 83/15).
- У циљу реализације Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини чија процењена вредност износи 51.820 хиљада динара и Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини чија процењена вредност износи 26.056 хиљада динара, Општина Осечина спроводила је поступке јавних набавки од стране комисија за јавне набавке за чије чланове у поступку ревизије нису пружени докази о томе да је најмање један од чланова тих комисија лице које је и службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о јавним набавкама којим је прописано да у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност већа од троструког износа из члана 39. став 1. тог закона (15 милиона динара) службеник за јавне набавке је члан комисије.
- У Уговору о извођењу грађевинских радова на инвестиционом одржавању ОШ Браћа Недић“ број: 404-9/2017 од 12. октобра 2017. године и Уговору о извођењу грађевинских радова на санацији Дома здравља у Осечини 404-11/2017 од 25. децембра 2017. године садржана је и одредба којом је уговорено да ће плаћања по овим уговорима (по испостављеним привременим и окончаној ситуацији) вршити Канцеларија за управљање јавним улагањима директно на рачун извођача радова без обзира на то што Канцеларија за управљање јавним улагањима није уговорна страна код ових уговора. Стварање обавезе за лице које није уговорна страна није у складу са правним правилима у погледу општег дејстава уговора садржаним у одредбама члана 148. став 1. Закона о облигационим односима према ком уговор ствара права и обавезе само за уговорне стране.

- Међутим, између Канцеларије и општине Осечина закључени су и Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини и Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини којима се Канцеларија обавезала да врши плаћања уговорене вредности радова. Имајући у виду одредбе ових уговора о обавезама Канцеларије према извођачу радова, као и становиште судске праксе у овим ситуацијама, може се закључити да се уговорима о извођењу радова не ствара обавеза Канцеларији за управљање јавним улагањима као трећем лицу који није уговорна страна у Уговору о извођењу грађевинских радова на инвестиционом одржавању ОШ „Браћа Недић“ број: 404-9/2017 од 12. октобра 2017. године и Уговору о извођењу грађевинских радова на санацији Дома здравља у Осечини 404-11/2017 од 25. децембра 2017. године.
- У вези са реализацијом Пројекта инвестиционог одржавања објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини и Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини, општина Осечина није формирала стручне тимове за координацију јавне набавке у саставу од три члана (правник, економиста и лице техничке струке) који су одговорни за праћење и контролисање извршења уговорних обавеза из уговора о извођењу радова што није у складу са одредбом члана 4. тачка б) Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта извођење радова на инвестиционом одржавању објекта ОШ „Браћа Недић“ у Осечини број: 351-01-198/2016-01 од 18. маја 2017. године и члана 4. тачка б) Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине у реализацији Пројекта санације објекта Дома здравља у Осечини број: 40-11/2017 од 15. јуна 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Осечина: да општина Осечина спроводи поступке јавних набавки које се односе на објекте који су у државној својини и за чије извођење се средства не обезбеђују у њеном буџету на основу посебне одлуке којом се овлашћује општина Осечина да у име и за рачун другог наручиоца спроведе поступке јавних набавки; да се у комисијама за јавне набавке чија је процењена вредност изнад 15.000.000,00 динара именују лица која су службеници за јавне набавке; да се у моделима уговора, као делу конкурсне документације у поступцима јавних набавки које општина Осечина спроводи у име и за рачун другог наручиоца, као једна од уговорних страна, поред општине као наручиоца и понуђача коме је додељена јавна набавка, наведе ентитет који ће вршити плаћање предмета јавне набавке или да се наведе уговор који је закључен између општине и другог наручиоца којим је други наручилац преузео обавезу плаћања предмета јавне набавке за коју поступак спроводи општина Осечина.

Јавне набавке у Предшколској установи

Набавка намирница за припремање хране

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 55/2017 од 30. марта 2017. године, в.д. директорка Предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 3.000 хиљаде динара и обликована је по партијама. У одлуци о покретању поступка нису наведене партије и њихова процењена вредност

У поступку ревизије, одговорна лица субјекта ревизије обавестили су ревизоре мејлом од 1. јуна 2018. године, са мејл адресе pu.lane.osecina@gmail.com, да у овом поступку Комисија за јавну набавку, именована решењем број: 63/1 од 10. априла 2017. године, није састављен писани извештај о стручној оцени понуда чије састављање је прописано одредбом члана 105. став 1. Закона о јавним набавкама који је и основ за доношење одлуке о додели уговора на основу члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

На основу записника о отварању понуда закључени су уговори са најповољнијим понуђачима: Уговор о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године; Уговор о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године; Уговор о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године. Уговори су закључени на период од 12 месеци (члан 1. став 3. уговора). У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

На основу ревизије утврђено је :

- Предшколска установа у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 55/2017 од 30. марта 2017. године наведено је да је набавка обликована по партијама с тим да није наведен број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија, што није у складу са чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије а у вези са чланом 53. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописано да одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке. Неодређивање процењене вредности сваке од партија има за последицу немогућност наручиоца да оцењује прихватљивост понуде чиме се не стичу услови за доделу уговора прописани одредбама члана 107. ст. 1-3. закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа је у 2017. години вршила расходе за набавку намирница за припремање хране и средстава за хигијену (категорија 42) по уговорима додељеном у поступку јавне набавке, који траје 12 месеци и краће с тим да у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2018. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).
- Предшколска установа преузела је обавезе закључивањем Уговора о јавној набавци прехранбених производа број: 70/4 од 18. априла 2017. године, Уговора о јавној набавци меса број: 70/4 од 18. априла 2017. године и Уговор о јавној набавци пекарских производа број: 70/2 од 18. априла 2017. године који су додељени Одлуком о додели уговора број: 69/1 од 12. априла 2017. године која је донета без извештаја о стручној оцени понуда што је супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на основу извештаја о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 57. Закона о буџетском систему којом је прописано да уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да се у одлукама о покретању поступка јавне набавке обликоване по партијама наводе број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија; да се у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора бити садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да се одлуке о додели уговора доносе на основу извештаја о стручној оцени понуда.

Јавне набавке у Туристичкој организацији

Набавка извођења музичког програма за манифестацију Сајам шљива Осечина 2017

Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број: 33/2017 од 7. августа 2017. године директорка Туристичке организације покренуо је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку музичког програма за манифестацију Сајам шљива Осечина 2017. година. Процењена вредност јавне набавке износи 1.250 хиљада динара.

После спроведеног поступка са Агенцијом за пословне активности „Bahaya“ из Београда закључен је Уговора број: 43/17 од 18. августа 2017. године. За спровођење поступка, пре доношења одлуке о покретању поступка, прибављено је мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се контрола јавних набавки, посебно у делу планирања јавних набавки и утврђивања процењене вредности предмета јавне набавке на основу изучавања тржишта, не врши на начин прописан интерним актом код наручиоца постоји ризик да се неће вршити контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки од стране руководства.

Уколико се настави са праксом да послове јавних набавки обављају од лица која нису обучено за обављање послова јавних набавки постоји ризик да се ови послови обављају од запослених који нису оспособљени за њихово обављање.

Уколико се настави са праксом да се запосленима на пословима јавних набавки налози и упутства не обављају писаним путем, односно путем електронске поште постоји ризик да се у оквиру наручиоца не предузимају опште мере за спречавање корупције.

Уколико се настави са праксом да се Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији не достављају образложени извештаји у вези са поступцима у којима је додељен уговор једном од понуђача у којима су понуђене цене свих понуђача изнад процењене вредности јавне набавке, постоји ризик да се додељују и закључују уговори са понуђачима који нуде цене изнад процењене вредности јавних набавки а да се за то не подносе образложени извештаји надлежним државним органима.

Уколико се закључују уговори на период до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик преузимања обавеза изнад апропријација одобрених у актима о буџету за наредну буџетску годину.

Уколико се настави са праксом да се у одлукама о покретању поступка јавне набавке обликоване по партијама не наводе број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија постоји ризика да наручилац неће моћи да изврши оцену прихватљивости понуда.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима:

- (1) да се контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке;
- (2) да најмање једно запослено лице обавља послове јавних набавки као службеник за јавне набавке, односно као лице које је обучено за обављање послова јавних набавки;
- (3) да се налози и упутства запосленима на пословима јавних набавки обављају писаним путем, односно путем електронске поште;
- (4) да се Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији након доношења одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки у којима су понуђене цене свих понуђача изнад процењене вредности јавне набавке достављају образложени извештаји; (5) да у моделу уговора као обавезном делу конкурсне документације, у вези са расходима за које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године,

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

(б) да се у одлукама о покретању поступка јавне набавке обликоване по партијама наводе број партија, предмет набавке по партијама и процењена вредност сваке од партија;

7.Потенцијалне обавезе

У складу са међународним рачуноводственим стандардима, потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком 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.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза, коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању одговорних лица општине Осечина, анализи судских спорова који су у току и о којима су подаци од одговорних лица дати у табеларном приказу који је разматран у поступку ревизије. Осим тога, у поступку ревизије презентована је Информација о потенцијалним обавезама општине Осечина у вези са извршним поступцима број: ЈП-31/18 припремљена од Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина дана 23. маја 2018. године и Информација о правној природи и генези судских поступака у вези са накнадама за одузето земљиште број: 400-90-2/2018 од 19. јуна 2018. године (у даљем тексту: Информација).

Међутим, оно што може да представља потешкоћу у пословању општине Осечина у будућности јесу извршни поступци у вези са исплатом накнаде за одузето земљиште. У Информацији је дат детаљан приказ правне природе и генезе судских поступака у вези са накнадама за одузето земљиште. Законом о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа („Службени гласник РС“, бр. 18/91, 20/92 и 42/98), (у даљем тексту: Закон), у члану 1. прописано је да ће се земљиште одузето по основу Закона о пољопривредном земљишном фонду друштвене својине и додељивању земље пољопривредним организацијама ("Службени лист ФНРЈ", број 22/53, "Службени лист СФРЈ", број 10/65, "Службени гласник СРС", бр. 51/71 и 52/73 и "Службени лист САПВ", број 26/72) и земљиште конфисковано због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа по прописима о обавезном откупу вратити у својину ранијем сопственику, односно његовом правном следбенику под условима, на начин и по поступку утврђеном тим законом. Надаље је прописано да је предмет враћања земљиште које се налази у друштвеној својини на дан подношења захтева, а да ће се у случају кад су на земљишту које је предмет враћања изграђени објекти трајног карактера чија вредност прелази вредност тог земљишта или су подигнути трајни засади у комплексу већем од три хектара који су млађи од 15 година, као и када се земљиште које се користи као фудбалско игралиште (спортски терени), ранијем сопственику на име накнаде дати у својину друго одговарајуће земљиште (по површини и квалитету), а да ће се ако таквог земљишта нема, односно ако се не може обезбедити, исплатити новчана накнада у висини тржишне вредности, уколико се странке друкчије не споразумеју. Чланом 2. Закона прописано је да поступак по захтеву за враћање земљишта води и решење доноси комисија коју образује министар пољопривреде, шумарства и водопривреде на предлог скупштине општине, док је чланом 5. Закона прописано да се странкама, у смислу тог закона, сматрају ранији сопственик земљишта с једне стране, и општина и пољопривредна, односно друга организација код које се одузето земљиште налази, односно која је отуђила то земљиште из друштвене својине, с друге стране. Одредбама чл. 7 и

8. Закона је прописано да кад комисија нађе да је захтев основан, а да нису испуњени услови за враћање одузетог земљишта, нити да постоји могућност за давање другог одговарајућег земљишта, решењем ће утврдити да подносиоцу захтева припада право на новчану накнаду о чијој висини се странке пред комисијом, уз учешће надлежног јавног правобраниоца могу споразумети. Чланом 9. Закона је прописано да ако није постигнут споразум о облику и висини накнаде, одмах по правоснажности решења из члана 7. Закона орган управе ће све списе предмета доставити месно надлежном општинском суду, који ће у ванпарничном поступку одлучити о накнади на начин и по прописима за утврђивање накнаде за експроприсану непокретност. Одредбама чланом 12. ст. 1. и 2. Закона је прописано да у случају кад ранијем сопственику припада право на новчану накнаду за одузето земљиште, исплата накнаде пада на терет организације која користи земљиште у моменту одређивања накнаде, а да у случају кад се одузето земљиште налази у приватној својини, накнаду сноси организација која је то земљиште отуђила из друштвене својине. У члану 12 став 3. Закона прописано је да у случају кад организација није у могућности да исплати новчану накнаду обавезу исплате те накнаде извршиће општина, а ако и она то није у могућности, ову обавезу извршиће Републике Србија. Чланом 126. став 1. Закона је прописано да у случају кад је висину новчане накнаде утврдио надлежни суд, накнада се плаћа у једнаким тромесечним ратама, у року од 10 година, почев од истека године дана од дана правоснажности судске одлуке, док је одредбом став 3. истог члана прописано да се на доспеле обавезе из става 1. овог члана плаћа камата у висини раста цена на мало, према последњим објављеним подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Свим решењима о исплати накнаде донетим у ванпарничном поступку од стране Општинског суда у Осечини (углавном од 1998 до 2007. године) обавезана је ЗЗ „Осечина“ из Осечине (тада постојећи субјект као противник предлагача) да ранијем власнику/његовом правном следбенику као предлагачу изврши исплату накнаде утврђене у складу са чланом 126 Закона. С обзиром на то да ЗЗ Осечина по правоснажним и извршним решењима суда није измиривала своје обавезе – није вршила исплате, предлагачи су као извршни повериоци пред судом покренули извршни поступак ради наплате доспелих, а до момента подношења предлога за извршење неплаћених рата досуђене новчане накнаде. Како ЗЗ Осечина дужи низ година није остваривала никакве пословне приходе, више година није вршила никаква плаћања, није имала средстава на текућим рачунима нити поседовала другу имовину потраживања нису могла бити наплаћена. Првостепени суд је у једном броју предмета извршења, на предлог поверилаца, донео решења о обустави поступка с обзиром на то да ЗЗ „Осечина“, као дужник, нема имовине. Другостепени суд је по жалбама јавног правобраниоца (заступника општине у смислу члана 5. Закона) укинуо сва таква решења, а као разлог је наведено да се немогућност плаћања Задруге као правног лица може утврдити само у случају да се ни у стечајном поступку повериоци не могу намирити. ЗЗ „Осечина“ се до доношења Закона о привредним друштвима (2005) у регистру Привредног суда Ваљево, а потом у Регистру Агенције за привредне регистре водила као активно привредно друштво до покретања стечајног поступка. Предлог за покретање стечајног поступка над ЗЗ „Осечина“ је Привредном суду Ваљево поднет 12. Априла 2010. године. Суд је 14. априла 2010. године донео решење о покретању претходног стечајног поступка, а 25. јуна 2010. године решење о отварању и закључењу стечајног поступка над ЗЗ „Осечина“. У стечајном поступку ни један од поверилаца по чијем предлогу је вођен поступак извршења против ЗЗ „Осечина“ раде наплате новчане накнаде за одузето земљиште није ни делимично намирен. Решење од 25. јуна 2010. године је постало правоснажно и извршно 2. августа 2010. године и на основу истог ЗЗ „Осечина“ из Осечине је брисана из Регистра Агенције за привредне регистре. Имајући у виду да повериоци нису могли наплатити своја потраживања ни у извршном ни у стечајном поступку због непостојања имовине која би могла бити предмет намирења, првостепени суд је решењем у потпуности обуставио поступак извршења због немогућности наплате. Жалбе

правобранилаштва су од стана другостепеног суда одбијене. У контексту ових околности, повериоци су суду поднели предлоге за извршење против општине Осечина, као законског супсидијерног јемца, у смислу члана 12. став 3. Закона, ради наплате потраживања утврђених решењима суда на име накнаде за одузето земљиште са каматом прописаном Законом и трошкова ванпарничног поступка одређених тим решењима. Као средство извршења по решењима суда донетим против општине Осечина као дужника, на предлог повериоца, одређена је пленидба новчаних средстава на рачуну 840-78640-15. У досадашњем периоду из буџета општине Осечина по овом основу наплаћено је: у 2011 години износ од 7.586.182,78 динара; у 2012 години износ од 30.301.564,36 динара; у 2013 години износ од 5.491.198,32 динара; у 2014 години износ од 2.498.686,23 динара; у 2015 години износ од 1.869.057,76 динара; у 2016 години износ од 1.614.894,95 динара и у 2017 години износ од 1.589.639,66 динара.

У наредној табели дат је преглед судских поступака у којима се општина Осечина појављује као странка у поступку и који могу резултирати потенцијалним обавезама на начин како су дефинисане међународним рачуноводственим стандардима. Преглед судских поступака дат је по врстама и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима.

Табела бр.78: Преглед судских поступака

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Град - тужени	Град - тужилац	Град - противник предлога	Град-предлагач	Град-Извршни поверилац	Град-Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	1.052	4.750	1.574	-	1.234	3.105	698
Број поступака	6	4	3	-	3	*	3

Парнични поступци – општина Осечина као тужени: Општина Осечина води шест парничних поступака као тужена страна који се у највећем броју односе на накнаде штете проузроковане уједима незбринутих животиња. На основу презентованих података, вредност парничних поступака у којима се субјект ревизије појављује у својству туженог, без обрачуна евентуалних камата, опредељена у тужбама износи **1.052** хиљаде динара, што може да представља материјално значајан износ потенцијалних обавеза са становишта обима буџета општине Осечина у протеклом периоду.

Ванпарнични поступци – општина Осечина као противник предлога: Заједничко правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина водило је у периоду 2012-2017. година три ванпарнична поступка у вези са исплатом накнаде за одузето земљиште, у којима је предлагачима утврђена накнада за одузето земљиште у износу од 1.574 хиљаде динара и у вези са којом је поднет захтев за добровољну исплату (још увек нису поднети предлози за извршење).

Извршни поступци – општина Осечина као извршни дужник: Оно што може да представља потешкоћу у пословању општине Осечина у будућности јесте извршни поступак у вези са исплатом накнаде за одузето земљиште који је пред Основним судом у Ваљеву окончан Решењем број: Р1-240/13 од 20. августа 2015. године. Наведеним решењем обавезана је општина Осечина да за седморо лица исплати накнаду за одузето земљиште у износу од 3.105 хиљада динара са каматом у висини раста цена на мало почев од 20. августа 2015. године до исплате и да се плаћање изврши у тромесечним ратама у року од 10 година.

На основу ревизије утврђено је:

- Спорови по тужбама у којима је општина Осечина тужена страна у износу од 1.052 хиљаде динара без камата и трошкова поступка, ванпарнични поступци у вези са исплатом накнаде за одузето земљиште, у којима је предлагачима утврђена накнада за одузето

земљиште у износу од 1.574 хиљаде динара без камате и у вези са којом је поднет захтев за добровољну исплату и исплата накнаде за одузето земљиште за седам лица по Решењу Основног суда у Ваљеву број: Р1-240/13 од 20. августа 2015. године утврђена у износу од 3.105 хиљада динара без камате која се мора исплатити у року од 10 година, имајући у виду обим расхода и издатака у актима о буџету у досадашњем периоду, јесу потенцијалне обавезе за буџет општине Осечина и исте се могу битно одразити на обавезе општине Осечина у будућности, што може утицати на структуру расхода у актима о буџету општине Осечина у наредном периоду.

ПРИЛОГ - III

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ
ОСЕЧИНА НА ДАН 31.12.2017.ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																																	
7	5	1							0	7	2	5	6	2	3	0													18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38												
Врста посла			Јединствени број КБС																		Седиште УТ				Надлежни директни																								

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА

СЕДИШТЕ Осечина МАТИЧНИ БРОЈ 07256230

ПИБ 101598037 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	347,491	432,106	78,514	353,592
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	347,491	432,106	78,514	353,592
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	167,638	234,787	71,903	162,884
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	149,458	187,048	43,763	143,285
1005	011200	Опрема	13,355	42,144	27,700	14,444
1006	011300	Остале некретнине и опрема	4,825	5,595	440	5,155
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	527	527		527
1012	014100	Земљиште	527	527		527
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	172,631	186,544	3,136	183,408
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	171,091	181,932	1,864	180,068

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	1,540	4,612	1,272	3,340
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	6,695	10,248	3,475	6,773
1019	016100	Нематеријална имовина	6,695	10,248	3,475	6,773
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	38,579	124,895		124,895
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	873	873		873
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	873	873		873
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	723	723		723
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	150	150		150
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	10,161	99,899		99,899
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	8,605	43,904		43,904
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8,605	43,904		43,904
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	535	54,858		54,858
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	535	54,858		54,858
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,021	1,137		1,137
1063	123100	Краткорочни кредити	454	454		454
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	567	683		683
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	27,545	24,123		24,123
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	27,545	24,123		24,123
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1,540	3,340		3,340
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	23,602	19,911		19,911
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2,403	872		872
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	386,070	557,001	78,514	478,487
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	29,819	80,836
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	3,126	1,594
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	3,126	1,594
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	556	271
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	723	723
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	1,847	600
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	6,217	7,150
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4,860	5,599
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3,515	4,037
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	378	448
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	680	784
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	250	288
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	37	42
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	81	78
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	78	76
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	3	2
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	870	1,002
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	583	672
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	250	288
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	37	42
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	406	471
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	3	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	253	299
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	64	75
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	83	97
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	3	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

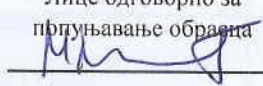
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	5,551	6,377
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	44	5
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	44	5
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	2,180	708
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	2,064	495
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	116	213
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	1,630	2,297
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	1,630	2,016
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		281
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1,697	3,367
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	63	60
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1,560	3,307
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	74	
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	11,834	6,385
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	11,274	5,869
1204	252100	Добављачи у земљи	11,274	5,869
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	560	516
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	560	516
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3,091	59,330
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3,091	59,330
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2,107	4,023
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	355	54,427
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	629	880
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	356,251	397,651
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	348,725	355,927
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	348,725	355,927
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	347,491	353,592
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	150	150
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	1,084	2,185
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	6,018	41,486
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,508	238
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	386,070	478,487
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 23.04.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обраца





Наредбодавац

