



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400 – 247/2018-04
Београд, 6. септембар 2018. године

С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	9
 ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	 13
 ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ РАЖАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ..	 29
 ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ РАЖАЊ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ.....	 185

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА РАЖАЊ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину утврђене су неправилности у укупном износу од 81.036 хиљада динара и то:

У консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од 60.804 хиљаде динара и то: за зграде и грађевинске објекте у износу од 9.776 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ и за зграде и грађевинске објекте у износу од 8.015 хиљада динара, које користи Дом културе Ражањ не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и Дома културе Ражањ; у консолидованом Билансу стања мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 98 хиљада динара, због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода; у консолидованом Билансу стања мање је исказана опрема у износу од 180 хиљада динара, због погрешне економске класификације издатака за опрему, као текућих расхода; због укључивања у консолидовани Биланс стања са стањем на дан 31.12.2017. године Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09.....68/2015-и др...103/2015

² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 06/15

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, број 44/01.....8/13 и 4/14

корисника, који у 2017. години није имао статус индиректног буџетског корисника, више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 35.434 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.394 хиљаде динара, разграничени расходи до једне године у износу од 256 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 182 хиљаде динара, разграничени приходи и примања у износу од 3.392 хиљаде динара и разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 77 хиљада динара; у пословним књигама општине Ражањ није евидентирано пољопривредно земљиште укупне површине 91.033м², шумско земљиште површине 17.194м² и грађевинско земљиште чија је површина 68.091м², за које нам у поступку ревизије вредност није презентована и Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи.

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године – Образац 2 утврђене су неправилности у укупном износу од 20.232 хиљаде динара и то: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Ражањ за 2017. годину.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи на напред наведене финансијске извештаје.

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,

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

⁶ „Службени гласник“ РС, бр. 9/09

састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

6. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Ражањ је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 84.295 хиљада динара и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава и изабрана лица у Скупштини општине у износу од 1.261 хиљаде динара супротно важећим законским и другим прописима; без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима у износу од 7.199 хиљада динара (неправилна исплата отпремнине због одласка у пензију секретара Скупштине општине, неправилна примена основице за обрачун и исплату накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине, неправилан обрачун и исплата отпремнине због одласка у пензију запосленог у Општинској управи, додела субвенције јавном предузећу, чији је оснивач општина Ражањ, без предложеног посебног програма за доделу субвенција, дотације спортској организацији изнад максималног износа прописаног за појединачну спортску организацију, дотације Црвеном крсту без годишњег програма рада и финансијског плана за 2017. годину, неправилан обрачун и исплата јубиларних награда запосленима у предшколској установи, додела дотација удружењима грађана од стране Дома културе, као индиректног буџетског корисника супротно важећим прописима); без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.696 хиљада динара (за испоручену електричну енергију Општинској управи), без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 66.619 хиљада динара (покретање и спровођење поступка јавне набавке, а да јавна набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки), без валидне (веродостојне) документације у износу од 2.191 хиљаде динара (без веродостојног доказа и спецификације о месту, времену, врсти и обиму извршених плаћених услуга и без постојања рачуноводствене документације на којој се заснива трансакција плаћања из буџета) и без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 4.329 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Ражањ није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле, што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, Општинска управа – Одељење за привреду и финансије није доставила Председнику општине, као директном буџетском кориснику, Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину и буџет општине Ражањ за 2017. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и није у потпуности поштована организациона класификација), код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима (Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, није извршен попис некретнина, потраживања, готовинских еквивалената и готовине и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине, Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис и није успоставила и организовала интерну ревизију.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

6. септембар 2018. године

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	17
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	18
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	18
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	25
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	27
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	27

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачке 5.1., 5.2., 5.3. и 5.4. Напомена), у консолидованим финансијским извештајима општине Ражањ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (тачка 5.3.2. Напомена);
- 2) Због погрешне економске класификације издатака као текућих расхода и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 278 хиљада динара (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);
- 3) Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Ражањ (тачка 5.1.2.7., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.13., 5.1.2.19 и 5.1.2.21. Напомена);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 4) Због неправилног укључивања позиција Биланса стања Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који није у 2017. години имао статус индиректног буџетског корисника, у консолидованом Билансу стања општине Ражањ са стањем на дан 31.12.2017. године више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 35.434 хиљаде динара, разграничени расходи до једне године у износу од 256 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 182 хиљаде динара, разграничени приходи и примања у износу од 3.392 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.394 хиљаде динара и разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 77 хиљада динара (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

5) У пословним књигама општине Ражањ није евидентирано пољопривредно земљиште укупне површине 91.033м², шумско земљиште површине 17.194м² и грађевинско земљиште чија је површина 68.091м², за које нам у поступку ревизије вредност није презентована (тачка 5.3.2. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Да обезбеде поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 26.4);
- 2) Да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују издатке и исте евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал (тачка 5.1.2.12. Напомена – Препорука број 16.3);
- 3) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 5.1.2.7., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.13., 5.1.2.19. и 5.1.2.21. Напомена – Препоруке број 11.2; 12.5; 13.4; 14.5; 15.4; 16.3; 17.4, 20.7 и 21);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4) Да врше исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена – Препорука број 26.1 и 27) и

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

5) Идентификују, процене и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају целокупно земљиште у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 26.2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Ражањ је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

издатке, у износу од најмање 84.295 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Преузела обавезу и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава и постављених лица у органима општине Ражањ у износу од 1.261 хиљаде динара супротно важећим законским и другим прописима, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 1.070 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 191 хиљаде динара (тачка 5.1.2.1. Напомена) и то:

- *Скупштина општине* у износу од 98 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 85 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине по коефицијенту 28,25 уместо 19,25, супротно Одлуци о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица,

- *Општинска управа* у износу од 1.134 хиљаде динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 962 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 172 хиљаде динара, због неправилног обрачуна и исплате плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца самосталном саветнику, комуналним контролорима и помоћнику председника општине,

- *Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ* у износу од 29 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 25 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, за обрачун и исплату плате запосленом на пословима возача, због неоснованог повећања коефицијента;

2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 7.199 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 5.1.2.4., 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.10., 5.1.2.14. и 5.1.2.19. Напомена) и то:

- *Скупштина општине* у износу од 100 хиљада динара, од чега: 77 хиљада динара за исплату отпремнине због одласка у пензију секретара Скупштине општине и 23 хиљаде динара за исплату накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине,

- *Општинска управа* у износу од 4.669 хиљада динара, од чега: 88 хиљада динара за исплату отпремнине због одласка у пензију запосленог у Општинској управи, 79 хиљада динара за исплате по уговору о делу из оквира делатности послодавца за послове службеника за јавне набавке, 2.500 хиљада динара за додељене субвенције јавном предузећу, чији је оснивач општина Ражањ, без предложеног посебног програма за доделу субвенције, 1.100 хиљада динара за дотације фудбалском клубу изнад максималног износа који се може доделити појединачној спортској организацији и 902 хиљаде динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без донетог годишњег програма рада и финансијског плана за 2017. годину,

- *Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ* у износу од 180 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима за године рада код свих послодаваца,

- *Дом културе Ражањ* у износу од 2.250 хиљада динара за дотације удружењима грађана, за чију је доделу надлежна општина Ражањ;

3) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 69.315 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачке 5.1.2.8. и 6.1. Напомена) и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.696 хиљада динара:

- *Општинска управа* у износу од 2.696 хиљада динара за испоручену електричну енергију;
 - Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (покретање и спровођење поступка јавне набавке иако набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки) у износу од 66.619 хиљада динара:

- *Општинска управа* у износу од 66.619 хиљада динара и то за: (1) извођење грађевинских радова на санацији Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу у износу од 17.489 хиљада динара, (2) грађевинске радове на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу у износу од 25.829 хиљада динара, (3) грађевинске радове на изградњи моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке у износу од 10.597 хиљада динара, (4) грађевинске радове на регулацији дела корита Средње реке у Смиловцу у износу од 7.012 хиљада динара и (5) грађевинске радове на изградњи пропуста на Ражањској реци на некатегорисаном путу који води од општинског пута бр. 139-13 према Варници у износу од 5.692 хиљаде динара;

4) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.191 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.18. и 5.1.2.19. Напомена) и то:

- *Општинска управа* у износу од 2.123 хиљаде динара, од чега: 619 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме, сервисирање рачунара и штампача, поправку даљинског надзора, услуге фото и видео монтаже, фотографисања на терену, услуге правне помоћи, консултанске услуге, угоститељске услуге и за израду промотивног спота, 60 хиљада динара за испоруку и монтажу РГБ расвете, 270 хиљада динара за емитовање ТВ емисије за новембар/2017. године, 1.088 хиљада динара за услуге геронтодомаћица за помоћ у кући без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих и 86 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без документације и

- *Дом културе Ражањ* у износу од 68 хиљада динара, од чега: 28 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ и 40 хиљада динара за услуге фотографисања и снимања, без доказа о времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих;

5) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 7.712 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, од чега је износ од 2.696 хиљада динара укључен под тачком 3. (без спроведеног поступка јавне набавке) и износ од 687 хиљада динара под тачком 4. (без валидне документације) па је износ ове неправилности 4.329 хиљада динара (тачке 5.1.2.8., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.13., 5.1.2.16., 5.1.3.1., 5.1.3.2 и 5.1.3.3. Напомена) и то:

- *Скупштина општине* у износу од 683 хиљаде динара и то за: (1) набавку хране и пића за општинску славу у износу од 145 хиљада динара, (2) набавку хране и пића за потребе репрезентације у износу од 60 хиљада динара, (3) набавку роковника и календара у износу од 217 хиљада динара и (4) административни материјал у износу од 261 хиљаде динара;

- *Председник општине и Општинско веће* у износу од 93 хиљаде динара за набавку хране и пића за потребе репрезентације;
- *Општинска управа* у износу од 5.079 хиљада динара, од чега је износ неправилности од 2.696 хиљада динара укључен у тачку 3. (без спроведеног поступка јавне набавке) и износ неправилности од 619 хиљада динара укључен у тачку 4. (без валидне документације), па је преостао износ неправилности од 1.764 хиљаде динара и то за: (1) енергетске услуге у износу од 425 хиљада динара, (2) набавку огревног дрвета у износу од 48 хиљада динара, (3) услуге фиксног телефона у износу од 26 хиљада динара, (4) одржавање рачунарског система у износу од 49 хиљада динара, (5) поправку аутомобила у износу од 483 хиљаде динара, (6) материјал за саобраћај у износу од 314 хиљада динара, (7) материјал за посебне намене у износу од 335 хиљада динара и (8) осигурање имовине и лица у износу од 84 хиљаде динара;
- *Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ* у износу од 1.115 хиљада динара и то за: (1) енергетске услуге у износу од 79 хиљада динара, (2) набавку природног гаса у износу од 53 хиљаде динара, (3) набавку алуминијумских комарника у износу од 120 хиљада динара, (4) материјал за кречење у износу од 171 хиљаде динара, (5) материјал за одржавање хигијене, угоститељство и хемијска средства у износу од 66 хиљада динара, (6) куповину нафтних деривата путем дебитне картице у износу од 390 хиљада динара, (7) израду пројекта стабилне инсталације за дојаву пожара у износу од 114 хиљада динара и (8) набавку машине за сечење хлеба у износу од 122 хиљаде динара.
- *Дом културе Ражањ* у износу од 554 хиљаде динара, од чега је износ неправилности од 68 хиљада динара укључен у тачку 4. (без валидне документације), па је преостао износ неправилности од 486 хиљада динара и то за: (1) набавку нафтних деривата у износу 100 хиљада динара, (2) аудио и светлосно опремање у износу од 80 хиљада динара, (3) сликарски материјал и платна у износу од 35 хиљада динара, (4) набавку вина и хране за потребе репрезентације у износу од 104 хиљаде динара, (5) израду сценографије у износу од осам хиљада динара, (5) материјал за кречење у износу од 97 хиљада динара и (6) набавку књига за библиотеку у износу од 62 хиљаде динара;
- *Месна заједница Варош* у износу од 98 хиљада динара за изведене радове на капели на сеоском гробљу;
- *Месна заједница Витошевац* у износу од 50 хиљада динара за куповину грађевинског материјала за уређење Дома културе и
- *Месна заједница Послон* у износу од 40 хиљада динара за изведене радове на уређењу капеле на сеоском гробљу.

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог извештаја:

б) Општина Ражањ 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, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3.1. Напомена):

Контролно окружење

(1) Општина Ражањ, за послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Ражањ није донела одлуку о правобранилаштву општине и није успоставила Правобранилаштво општине Ражањ.

- (2) Надлежни извршни орган општине Ражањ није основао службу за буџетску инспекцију.
- (3) Општинско веће општине Ражањ на седници одржаној дана 28.9.2016. године поставило је вршиоца дужности начелника Општинске управе општине Ражањ, који је функцију обављао у својству вршиоца дужности до 18.5.2017. године, до постављења за начелника Општинске управе општине Ражањ, иако ни једним прописом није дата могућност постављења вршиоца дужности начелника општинске управе.
- (4) Општина Ражањ, као оснивач Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи.
- (5) Јавно предузеће „Комуналац“ Ражањ, чији је оснивач општина Ражањ, није доставило програм пословања за 2017. годину, на сагласност оснивачу, до 1. децембра 2016. године.
- (6) Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу „Комуналац“ Ражањ у износу од 2.500 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција.
- (7) Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивало месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

Управљање ризицима

- (8) Општина Ражањ не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Контролне активности

- (9) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.
- (10) Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.
- (11) Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.
- (12) Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ражањ нису у 2017. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје.
- (13) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, као индиректни буџетски корисник није извршила повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет у износу од 5.902 хиљаде динара до истека фискалне 2017. године.

(14) Општина Ражањ, преко Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Ражањ.

(15) У општини Ражањ једно исто лице врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава, па не постоји подела дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава што може довести до неправилног утврђивања пореске обавезе, по основу изворних јавних прихода општине.

(16) Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2017. годину.

(17) Општина Ражањ није сачинила поједине прописане пореске обрасце.

(18) Општина Ражањ у својим пословним књигама локалне пореске администрације, води потраживања, за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре.

(19) Општина Ражањ у 2017. години, није уручила 297 решења за порез на имовину;

7) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину (тачка 4. Напомена):

(1) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета.

(2) Општинска управа – Одељење за привреду и финансије Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину није доставила Председнику општине, као директном буџетском кориснику.

(3) Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као орган управе надлежан за финансије, није, након достављања Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, истовремено упознало грађане са нацртом одлуке о буџету.

(4) Буџет општине Ражањ за 2017. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и није у потпуности поштована организациона класификација, јер су у Одлуци о буџету општине Ражањ за 2017. годину у разделу Скупштина општине планирана средства за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса изван оквира надлежности Скупштине општине и у разделу Општинско веће и Председник општине планирана средства за трансфер Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања, изван оквира надлежности ових извршних органа општине;

8) Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију (тачка 3.2. Напомена);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

9) Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 5.3.1. Напомена):

Општинска управа

1) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, домаћих акција и осталог капитала, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

- (2) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (3) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.
- (4) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.
- (5) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.
- (6) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.
- (7) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Предшколска установа „Лептирићи“

- (8) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (9) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.
- (10) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- (11) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.
- (12) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Дом културе Ражањ

- (13) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (14) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.
- (15) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.
- (16) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине
- (17) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.
- (18) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.
- (19) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да отклоне утврђене неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Обавезе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, преузимају и исплате из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 5.1.2.1. Напомена – Препорука број 8.3);
- 2) Обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 5.1.2.4., 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.10. и 5.1.2.19. Напомена – Препоруке број 9.1; 10.2; 11.1; 14.2 и 20.3);
- 3) Набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и поштују законске процедуре при спровођењу поступака јавних набавки (тачке 5.1.2.8., 6.1. и 6.2. Напомена – Препоруке број 12.1; 28 и 29 и);

- 4) Расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачке 5.1.2.10, 5.1.2.11., 5.1.2.12. и 5.1.2.19. Напомена – Препоруке број 14.4; 15.3; 16.2 и 20.4);
- 5) Расходе и издатке извршавају на основу закључених уговора и да преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака за набавку добара, услуга и извођење радова, за које не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (тачке 5.1.2.8., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.13., 5.1.2.16., 5.1.3.1., 5.1.3.2 и 5.1.3.3. Напомена – Препоруке број 12.2., 14.1., 15.1., 16.1., 17.1., 19.2, 22, 23 и 24);
- 6) У циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: донесу одлуку о правобранилаштву и успоставе општинско правобранилаштво, јавна предузећа, чији је оснивач општина Ражањ, своје годишње програме пословања на сагласност оснивачу достављају у законом прописаном року, одреде висину расхода и издатака до које директни и индиректни буџетски корисници могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период (квоте), врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, врше упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, имовину општине, која није идентификована, евидентирају, попишу и заштите од неовлашћене употребе, отуђења или губитка, сачињавају периодичне финансијске и консолидоване периодичне финансијске извештаје, да индиректни буџетски корисници пренета а неутрошена средства врате у буџет до истека фискалне године, обезбеде да Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЈПА администрира све изворне јавне приходе, изврше поделу и пренос овлашћења на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава, сачињавају све обрасце прописане Правилником о пореском рачуноводству, обезбеде реалност и интегритет пореских образаца и извештаја, пореским обвезницима решења достављају у складу са законским прописима и обезбеде израду посебних елемената плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ. (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 3);
- 7) У поступку припреме и доношења буџета поштују рокове прописане календаром за буџете локалних власти, Упутство за припрему буџета општине Ражањ достављају свим директним буџетским корисницима, орган управе надлежан за финансије истовремено са достављањем нацрта одлуке о буџету Општинском већу упозна грађане са нацртом одлуке и буџет припремају у складу са прописаном буџетском класификацијом (тачка 4. Напомена – Препорука број 6),
- 8) Успоставе интерну ревизију (тачка 3.2. Напомена – Препорука број 5) и

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

9) Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 5.3.1. Напомена – Препорука број 25).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- 1) Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 29.3.2018. године под бројем: 400-124/18-11 донела је Одлуку о утврђивању економске цене боравка деце у Предшколској установи „Лептирићи“ у Ражњу,
- 2) Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 29.3.2018. године под бројем: 400-121/18-11 донела је Решење о давању сагласности на Програм субвенција за 2018. годину ЈП „Комуналац“ Ражањ, који је донео Надзорни одбор предузећа дана 16. марта 2018. године под бројем: 54 – 2018,
- 3) Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Упутство о раду трезора општине Ражањ дана 28.3.2018. године под бројем: 400/126/18-02,
- 4) Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Правилник о буџетском рачуноводству дана 2.4.2018. године под бројем: 400-135/18-02,
- 5) Председник општине Ражањ донео је Рачуноводствене политике дана 2.4.2018. године под бројем: 400-136/18-01,
- 6) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину број: 400-119/2018-11 од 29.3.2018. године у члану 31. прописана је одредба да су јавна предузећа и други облици организовања, чији је оснивач општина Ражањ, дужни да најкасније до 31. октобра текуће буџетске године део од најмање 5% добити по завршном рачуну за 2017. годину уплате у буџет општине Ражањ.
- 7) Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број: 2066 у улици Јована Јовановића Змаја бр. 9, укупне површине 37,11 ари и зграду за заштиту деце и омладине која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1272 КО Ражањ.
- 8) Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Дому културе Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број 1805 у улици Новоражањска бр. 50, укупне површине 20,93 ари и зграду Дома културе која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1793 КО Ражањ.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Ражањ 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Општина Ражањ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

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

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	33
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	34
3. Интерна финансијска контрола.....	36
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	37
3.2. Интерна ревизија	51
4. Припрема и доношење буџета	51
5. Завршни рачун.....	54
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	54
5.1.1. Приходи и примања	55
5.1.1.1. Приходи	55
5.1.1.2. Примања.....	66
5.1.2. Текући расходи.....	66
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	66
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	73
5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000	74
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	75
5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	77
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	78
5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000	80
5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000.....	81
5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000	86
5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000	89
5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000.....	97
5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000	101
5.1.2.13. Материјал, група 426000	106
5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	113
5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	114
5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	117
5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000	120
5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	121
5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000	122
5.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група 482000.....	128
5.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	129
5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	130
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	131
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	131
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000	133
5.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000	135
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	137
5.2.1. Приходи и примања	138
5.2.2. Расходи и издаци	138
5.2.3. Резултат пословања.....	139

5.3. Биланс стања – Образац 1	139
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	139
5.3.2. Актива.....	146
5.3.3. Пасива	152
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	160
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	160
5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна.....	161
6. Јавне набавке.....	164
6.1. Општина Ражањ.....	164
6.2. Предшколска установа „Лептирићи“	183
6.3. Дом културе Ражањ	184
7. Потенцијалне обавезе.....	184

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Ражањ се налази на раскршћу Балканске и Карпатске Србије и Великог и Јужног Поморавља. Окружена је општинама Крушевац, Алексинац, Соко Бања, Бољевац, Параћин и Ћићевац са којима је повезују три регионална путна правца. Њеном територијом пролази најзначајнија републичка друмска саобраћајница ауто пут Београд – Ниш. Варошица Ражањ се налази на 55 км од Ниша према Београду.

Општина Ражањ се простире на површини од 289 км². Административно припада Нишком региону, а општина има 23 насеља.

Према попису из 2011. године на територији општине Ражањ живело је 9.150 становника или 32 становника на км².

Према степену развијености општина Ражањ је разврстана у групу од 44 изразито недовољно развијених јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености испод 60% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе у 2014. години.

Седиште општине Ражањ је у Ражњу у улици Трг Светог Саве бр. 33.

Матични број општине Ражањ је 07214758, а порески идентификациони број (ПИБ) је 102688303.

Основни акт општине је Статут општине Ражањ, којим су уређена права и дужности општине Ражањ, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, сарадња и удруживање општина, заштита локалне самоуправе као и друга питања од значаја за општину.

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

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 27 одборника. Конституисање, организација и рад скупштине општине и начин остваривања права и дужности одборника уређена су Пословником Скупштине општине Ражањ. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 29.5.2012. године донела је Пословник Скупштине општине Ражањ којим су уређени конституисање, организација и рад Скупштине општине Ражањ, начин остваривања права и дужности одборника и друга питања везана за рад Скупштине.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на предлог председника Скупштине на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има

заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и пет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. У Општинској управи могу се поставити највише три помоћника председника општине за поједине области и то: помоћник председника општине за примарно здравство, помоћник председника општине за привреду, пољопривреду и заштиту животне средине и помоћник председника општине за развој инфраструктуре и друштвене делатности.

Општина Ражањ је оснивач:

- Јавног предузећа Путеви Ражањ,
- Јавног предузећа Комуналац Ражањ,
- три установе (Предшколска установа „Лептирићи“, Дом културе Ражањ и Туристичка организација општине Ражањ).

У Ражању постоје две основне школе: ОШ „Иван Вушовић“ Ражањ и ОШ „Вук Караџић“ Витошевац.

Ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2016. годину обавило је d.o.o. Institut za javne finansije i racunovodstvo, Niš и маја 2017. године дало мишљење без резерве.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања, према Закону о Државној ревизорској институцији, је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Припрема и доношење буџета, Приходи и примања, Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Коришћење услуга и роба, Субвенције, Донације, дотације и трансфери, Социјално осигурање и социјална заштита, Остали расходи, Издаци, Преузимање обавеза, Јавне набавке и Потенцијалне обавезе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о локалној самоуправи¹⁰,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину¹¹,

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон

¹¹ „Службени гласник РС“, број 103/15

- 4) Закон о раду¹²,
- 5) Закон о јавним предузећима¹³,
- 6) Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁴,
- 7) Закон о финансирању политичких активности¹⁵,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁶,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁷,
- 10) Закон о порезу на доходак грађана¹⁸,
- 11) Закон о јавним набавкама¹⁹,
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰,
- 13) Закон о спорту²¹,
- 14) Закон о удружењима²²,
- 15) Закон о основама система образовања и васпитања²³,
- 16) Закон о предшколском васпитању и образовању²⁴,
- 17) Закон о здравственој заштити²⁵,
- 18) Закон о социјалној заштити²⁶,
- 19) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁷,
- 20) Закон о планирању и изградњи²⁸,
- 21) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁹,
- 22) Закон о јавном информисању и медијима³⁰,
- 23) Закон о пореском поступку и пореској администрацији³¹
- 24) Закон о култури³²
- 25) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 26) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³³,
- 27) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁴,
- 28) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁵,

¹² „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 62/06..... 47/11 и 95/15 – усклађени дин. изн.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 123/2014

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 34/01.....62/06 – др. закон и 99/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 84/04.... 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 24/01.....5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 116/14

²¹ „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. закони

²² „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

²³ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 и 68/15

²⁴ „Службени гласник РС“ број 18/2010

²⁵ „Службени гласник РС“ број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15

²⁶ „Службени гласник РС“ број 24/11

²⁷ „Службени гласник РС“ број 36/09 и 32/13

²⁸ „Службени гласник РС“ број 72/9....145/14

²⁹ „Службени гласник РС“ број 68/15 и 81/16 одлука УС

³⁰ „Службени гласник РС“ број 83/14, 58/15 и 12/16

³¹ „Службени гласник РС“ број 80/02.... 108/16 и 30/18

³² „Службени гласник РС“ број 72/09, 13/16 и 30/16-испр.

³³ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

³⁴ „Службени гласник РС“, број 44/01.....124/12, 8/13 и 4/14

³⁵ „Службени гласник РС“, број 44/08, 2/12 и 113/17

- 29) 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 година³⁶,
- 30) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁷,
- 31) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁸,
- 32) Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁹,
- 33) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴⁰,
- 34) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴¹,
- 35) Правилник о пореском рачуноводству⁴²,
- 36) Статут општине Ражањ,
- 37) Одлука о организацији Општинске управе општине Ражањ,
- 38) Одлука о буџету општине Ражањ за 2017. годину,
- 39) Одлука о максималном боју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе,
- 40) Одлука о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица,
- 41) Одлука о висини стопе пореза на имовину у општини Ражањ,
- 42) Одлука о локалним комуналним таксама,
- 43) Одлука о социјалној заштити општине Ражањ,
- 44) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ,
- 45) Правилник о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ,
- 46) Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине,
- 47) Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Ражањ,
- 48) Правилник о рачуноводству и
- 49) Правилник о попису имовине и обавеза.

3. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника

³⁶ „Службени гласник РС“, број 21/14

³⁷ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

³⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

³⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09...114/17

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09...18/15

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

⁴² „Службени гласник РС“, број 103/11

јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1 Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Ражањ и Пословника о раду Општинског већа донесена су и следећа интерна акта:

- **Стратегије** (Стратегија одрживог развоја општине Ражањ 2014-2023, Стратегија заштите животне средине, Локална стратегија развоја спорта 2015-2018, Локални акциони план за младе 2016-2020, Стратегија за управљање ризиком и процена ризика у служби

председника општине; Стратегија за управљање ризиком и процена ризика у служби за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, Стратегија за управљање ризиком и процена ризика у одељењу за друштвене делатности, општу управу и заједничке послове),

- **Одлуке** (Одлука о организацији Општинске управе општине Ражањ, Одлука о буџету општине Ражањ за 2017. годину, Одлука о завршном рачуну буџета општине Ражањ за 2017. годину, Одлука о висини стопе пореза на имовину у општини Ражањ, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о локалним административним таксама, Одлука о сталним манифестацијама у областима културе и туризма од значаја за општину Ражањ, Одлука о комуналним делатностима на територији општине Ражањ, Одлука о социјалној заштити општине Ражањ, Одлука о месним заједницама, Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Ражањ, Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину),

- **Правилници** (Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ, Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Ражањ, Правилник о службеним путовањима, Правилник о поклонима са протоколарном наменом, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Ражањ, Правилник о категоризацији спортских организација, Правилник о критеријумима за категоризацију спортова на нивоу општине Ражањ, Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама, Правилник о начину управљања и коришћења службеног возила у службене сврхе као и коришћење приватних возила у службене сврхе, Правилник о употреби и одржавању моторних возила у Општинској управи, Правилник о раду трезора општине Ражањ, Правилник о оцењивању запослених, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о поступку и начину решавања захтева за накнаду штете коју проузрокују пси луталице на територији општине Ражањ, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Ражањ, Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене у државним органима, изабрана и постављена лица у државним органима, Правилник о буџетском рачуноводству и Правилник о попису имовине и обавеза),

- **Упутства** (Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину),

- **Кодекси** (Кодекс понашања службеника и намештеника општине Ражањ и Кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Србији – општине Ражањ).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.

За вршење сродних послова у Општинској управи општине Ражањ образована су два одељења, две службе, две канцеларије и један кабинет и то:

- **Одељења** (Одељење за друштвене делатности, општу управу, правне и заједничке послове са одсецима за: општу управу, друштвене делатности, имовинско правне послове, урбанизам и изградњу и инспекцијске послове и Одељење за привреду и финансије са одсецима за: привреду и пољопривреду, инвестиције и плаћања и буџет),

- **Службе** (Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода и Служба за скупштинске послове),

- **Канцеларије** (Канцеларија за развој малих и средњих предузећа и Канцеларија за младе) и

- **Кабинет** (Кабинет председника општине).

У Општинској управи могу бити постављена три помоћника председника општине за следеће области: економски развој, урбанизам, комуналне делатности, развој месних заједница и друге области из надлежности општине Ражањ.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Ражањ уређени су Одлуком о организацији Општинске управе општине Ражањ, коју је донела Скупштина општине Ражањ.

Општина Ражањ, за послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Ражањ није донела одлуку о правобранилаштву општине и није успоставила Правобранилаштво општине Ражањ, као посебан орган општине у складу са Законом о правобранилаштву. Послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Ражањ обавља секретар Скупштине општине Ражањ на основу Одлуке о поверавању послова правне заштите интереса општине Ражањ донете од стране Скупштине општине Ражањ на седници одржаној дана 30. јануара 2014. године под бројем: 110-28/14-11.

Надлежни извршни орган општине Ражањ није основао службу за буџетску инспекцију на начин прописан чланом 85. Закона о буџетском систему.

Општинско веће општине Ражањ на седници одржаној дана 28.9.2016. године донело је решење број: 110-145/16-01 којим је поставило вршиоца дужности начелника Општинске управе општине Ражањ, који је функцију обављао у својству вршиоца дужности до 18.5.2017. године, до постављења за начелника Општинске управе општине Ражањ по решењу Општинског већа број: 111-7/17-01, иако ни једним прописом није прописана могућност постављења вршиоца дужности начелника општинске управе.

Општина Ражањ, као оснивач Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи.

У току ревизије Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 29.3.2018. године под бројем: 400-124/18-11 донела је Одлуку о утврђивању економске цене боравка деце у Предшколској установи „Лептирићи“ у Ражњу.

Јавно предузеће Комуналац Ражањ, чији је оснивач општина Ражањ, није доставило програм пословања за 2017. годину, на сагласност оснивачу, до 1. децембра 2016. године, јер је програм пословања доставило 13.12.2016. године, са закашњењем од 12 дана од законом прописаног рока. Јавно предузеће Путеви Ражањ је свој програм пословања за 2017. годину, на сагласност оснивачу, доставило 30.11.2016. године у законом прописаном року.

Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу Комуналац Ражањ у износу од 2.500 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција и без сагласности надлежног органа општине Ражањ.

У току ревизије Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 29.3.2018. године под бројем: 400-121/18-11 донела је Решење о давању сагласности на Програм субвенција за 2018. годину ЈП Комуналац Ражањ, који је донео Надзорни одбор предузећа дана 16. марта 2018. године под бројем: 54 – 2018.

Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивало месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Ражањ, за послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Ражањ није донела одлуку о правобранилаштву општине и није успоставила Правобранилаштво општине Ражањ, као посебан орган општине, што је супротно члану 2. Закона о правобранилаштву, којим је прописано да се надлежност, уређење и организација правобранилаштва јединице локалне самоуправе уређује одлуком јединице локалне самоуправе.
- Надлежни извршни орган општине Ражањ није основао службу за буџетску инспекцију, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију.
- Општинско веће општине Ражањ на седници одржаној дана 28.9.2016. године поставило је вршиоца дужности начелника Општинске управе општине Ражањ, који је функцију обављао у својству вршиоца дужности до 18.5.2017. године, до постављења за начелника Општинске управе општине Ражањ, иако ни једним прописом није прописана могућност постављења вршиоца дужности начелника општинске управе, што је супротно члану 54. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да за начелника општинске управе може бити постављено лице које има завршен правни факултет, положен испит за рад у органима државне управе и најмање пет година радног искуства у струци.
- Општина Ражањ, као оснивач Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи, што је супротно члану 50. Закона о предшколском васпитању и образовању, којим је прописано да одлуку о висини цене коју плаћају родитељи за обезбеђивање средстава за остваривање делатности предшколске установе доноси јединица локалне самоуправе која је оснивач установе и члану 189. Закона о основама система образовања и васпитања, којим је прописано да се у буџету јединице локалне

самоуправе обезбеђују средства за остваривање предшколског васпитања и образовања у висини до 80% економске цене по детету.

- Јавно предузеће Комуналац Ражањ, чији је оснивач општина Ражањ, није доставило програм пословања за 2017. годину, на сагласност оснивачу, до 1. децембра 2016. године, јер је програм пословања доставило 13.12.2016. године, са закашњењем од 12 дана од законом прописаног рока, што је супротно члану 59. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да је јавно предузеће дужно да свом оснивачу достави програм пословања најкасније до 1. децембра текуће за наредну годину.

- Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу Комуналац Ражањ у износу од 2.500 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета дужно је да за та средства предложи посебан програм, који садржи намену и динамику коришћења средстава и сматра се донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе и члану 56. 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.

- Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивало месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања до висине расхода и издатака, које за тромесечни или краћи период, одреди министар, односно локални орган управе надлежан за финансије (квота).

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да: донесу одлуку и успоставе правобранилаштво; јавна предузећа достављају програме пословања на сагласност оснивачу у законом прописаним роковима; локални орган управе надлежан за финансије, одреди месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у

готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева, на начин прописан одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да општина Ражањ не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, што је супротно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је таква обавеза прописана.

Ризик

Уколико се настави са одсуством процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, постоји ризик да циљеви корисника буџетских средстава неће бити остварени.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

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

спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна провера и поуздано извештавање.

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

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

Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

Део нефинансијске имовине општине Ражањ (земљиште) која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ражањ нису у 2017. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, на начин и у роковима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Директни и индиректни корисници буџета општине Ражањ су у 2017. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке без закључених уговора и то: Скупштина општине за набавку хране и пића поводом општинске славе и административни материјал, Председник општине и Општинско веће за набавку хране и пића, Општинска управа за испоручену електричну енергију, месечно одржавање рачунарског система, услуге сервисирања рачунара и штампача, услуге фотографисања на терену, услуге правне помоћи, набавку хране и пића за одржавање манифестације Дани купине, поправку аутомобила, материјал за саобраћај, набавку горива и аутогума, материјал за образовање и материјал за посебне намене и осигурање имовине и запослених, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ за испоручену електричну енергију, набавку алуминијумских комарника и металне капије, материјал за одржавање хигијене и угоститељство, израду пројекта стабилне инсталације аутоматске дојаве

пожара и набавку машина за сечење хлеба, Дом културе Ражањ за преглед електричних инсталација, услуге из области заштите од пожара, услуге фотографисања и снимања, набавку материјала за кречење и набавку књига, Месна заједница Варош за извођење радова око капеле на сеоском гробљу, Месна заједница Витошевац за набавку грађевинског материјала за уређење Дома културе, Месна заједница Послон за набавку материјала за уређење капеле на сеоском гробљу, ОШ „Иван Вушовић“ Ражањ за превоз ученика и запослених и ОШ „Вук Караџић“ Витошевац за превоз ученика.

Директни и индиректни корисници буџета општине Ражањ су у 2017. години преузимали обавезе и извршавали расходе за добра и услуге и извођење радова, за које се поступак јавне набавке не спроводи, а да као наручиоци нису, иако су били дужни: спречавали постојање сукоба интереса, обезбеђивали конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и то: Општинска управа за испоруку, монтажу и уградњу РГБ расвете и куповину грађевинског и водоводног материјала, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ за набавку нафтних деривата путем дебитне картице и Дом културе Ражањ за набавку нафте и нафтних деривата.

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, као индиректни буџетски корисник није извршила повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет у износу од 5.902 хиљаде динара до истека фискалне 2017. године.

Општина Ражањ, преко Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Ражањ.

У општини Ражањ једно исто лице врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава, па не постоји подела дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава што може довести до неправилног утврђивања пореске обавезе, по основу изворних јавних прихода општине.

Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2017. годину.

Општина Ражањ није сачинила поједине прописане пореске обрасце.

Општина Ражањ у својим пословним књигама локалне пореске администрације, води потраживања, за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре.

Општина Ражањ у 2017. години, није уручила 297 решења за порез на имовину;

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ражањ нису у 2017. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне финансијске извештаје, што је супротно члану 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава,

корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 5. Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

- Директни и индиректни корисници буџета општине Ражањ су у 2017. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке без закључених уговора и то: Скупштина општине за набавку хране и пића поводом општинске славе и административни материјал, Председник општине и Општинско веће за набавку хране и пића, Општинска управа за испоручену електричну енергију, месечно одржавање рачунарског система, услуге сервисирања рачунара и штампача, услуге фотографисања на терену, услуге правне помоћи, набавку хране и пића за одржавање манифестације Дани купине, поправку аутомобила, материјал за саобраћај, набавку горива и аутогума, материјал за образовање и материјал за посебне намене и осигурање имовине и запослених, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ за испоручену електричну енергију, набавку алуминијумских комарника и металне капије, материјал за одржавање хигијене и угоститељство, израду пројекта стабилне инсталације аутоматске дојаве пожара и набавку машина за сечење хлеба, Дом културе Ражањ за преглед електричних инсталација, услуге из области заштите од пожара, услуге фотографисања и снимања, набавку материјала за кречење и набавку књига, Месна заједница Варош за извођење радова око капеле на сеоском гробљу, Месна заједница Витошевац за набавку грађевинског материјала за уређење Дома културе, Месна заједница Послон за набавку материјала за уређење капеле на сеоском гробљу, ОШ „Иван Вушовић“ Ражањ за превоз ученика и запослених и ОШ „Вук Караџић“ Витошевац за превоз ученика, што је супротно члану 56. 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.

- Директни и индиректни корисници буџета општине Ражањ у 2017. години преузимали су обавезе и извршавали расходе за добра и услуге и извођење радова, за које се поступак јавне набавке не спроводи, а да као наручиоци нису, иако су били дужни: спречавали постојање сукоба интереса, обезбеђивали конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којим су такве обавезе наручиоца прописане.

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, као индиректни буџетски корисник није извршила повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет у износу од 5.902 хиљаде динара до истека фискалне 2017. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, којим је прописана обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да пренета а неутрошена средства врате у буџет до истека фискалне године.

- Општина Ражањ, преко Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Ражањ, чију је висину и стопу прописала Скупштина општине Ражањ на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер ова служба не администрира: локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који

припадају јединици локалне самоуправе, коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности и држање средстава за игру (забавне игре), што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе.

- У општини Ражањ једно исто лице врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава, па не постоји подела дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава што може довести до неправилног утврђивања пореске обавезе по основу изворних јавних прихода општине, што је супротно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЈПА није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2017. годину, који су изворна надлежност општине, што је супротно члану 10. Закона о инспекцијском надзору, којим је таква обавеза прописана.

- Општина Ражањ није сачинила прописане пореске обрасце, и то: Образац ИПД – Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); Образац ЕСДПО – Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14), Образац ЕЗПО – Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и Образац ЕОПО – Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16), што је супротно члану 163. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и члану 101, 102, 103. и 104. Правилника о пореском рачуноводству.

- Општина Ражањ у својим пословним књигама локалне пореске администрације, води потраживања у износу од 2.251 хиљада динара, за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре на дан 31.12.2017. године, што је супротно члану 23. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

- Општина Ражањ у 2017. години, није уручила 297 решења за порез на имовину, којима је утврђена пореска обавеза у укупном износу од 460 хиљада динара, што је супротно члану 36. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим је прописан начин достављања пореских аката.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

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 екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2017. години општина Ражањ имала је четири директна буџетска корисника: Скупштина општине Ражањ, Председник општине Ражањ, Општинско веће општине Ражањ, Општинска управа општине Ражањ и 25 индиректних буџетских корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управа: Предшколска установа „Лептирићи“, Дом културе Ражањ и 23 месне заједнице.

У 2017. години општина Ражањ имала је један наменски подрачун за изградњу моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке у сарадњи са Канцеларијом за управљање јавним улагањима.

Трезор општине Ражањ свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем обухвата посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и срањење имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализације и обрачуна.

Општина Ражањ је својим интерним актима (Правилник о рачуноводству, Рачуноводствене политике и Правилник о попису имовине и обавеза) уредила организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене

исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно чану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана.

- Део земљишта није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што утиче на истинитост и објективност исказивања позиција Биланса стања.
- Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.3. Биланс стања и 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.1.2. Текући расходи и 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.
- Увидом у базу података главне књиге трезора општине Ражањ утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује ажурно евидентирање пословних промена.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

На нивоу општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да је општина Ражањ успоставила ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника буџетских средстава општине Ражањ.

Ризик

Уколико се настави са неажурним књижењем насталих пословних промена, неевидентирањем целокупне нефинансијске имовине, неусаглашавањем стања имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, постоји ризик да финансијски извештаји општине Ражањ неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да: обезбеде ажурно књижење пословних промена; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Општинској управи општине Ражањ образовано је Одељење за друштвене делатности, општу управу, правне и заједничке послове у чијем оквиру је и Одсек за инспекцијске послове, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, заштите и коришћења јавних путева, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине извршило је редован инспекцијски надзор дана 24.4.2017. године у просторијама Општинске управе општине Ражањ, о чему је сачињен записник број: 275-320-00395/2017 од 24.4.2017. године. Предмет инспекцијског надзора било је утврђивање фактичког начина коришћења пољопривредног земљишта у државној својини означене катастарске парцеле бр. 13/1 у К.О. Црни Као, општина Ражањ, а по захтеву Комисије за давање сагласности на инвестициони план уз предлог мера за давање сагласности на инвестициони план уз предлог мера за реализацију закупа у остваривању права првенства закупа пољопривредног земљишта. У поступку контроле нису утврђене неправилности.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат извршило је редован инспекцијски надзор дана 31. маја 2017. године у Општинској управи општине Ражањ, о чему је сачињен записник број: 038-038-0042/2017-02 од 1. јуна 2017. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену прописа којима су уређени радни односи у јединицама локалне самоуправе: Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Уредба о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Уредба о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (усклађеност унутрашње организације, систематизација радних места, постављење начелника управе, распоређивање запослених, звања службеника, врсте намештеника, школска спрема, државни стручни испит, испит за инспектора, стручни испит матичара и заснивање радног односа). У поступку контроле наложене су мере за отклањање утврђених неправилности и то да се: изврши усклађивање Одлуке о организацији Општинске управе општине Ражањ са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ, отклоне утврђени недостаци и неправилности, надлежном министарству пријаве полагање државног стручног испита за запослене који немају положен овај испит, смањи број лица на одређено време и ангажованих по уговору о делу у складу са чланом 10. Закона о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору и да се персонална досијеа запослених употпуне са неопходним документима прописаним чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат извршило је редован инспекцијски надзор дана 31. маја 2017. године у Општинској управи општине Ражањ, о чему је сачињен записник број: 038-038-0043/2017 - 02 од 1. јуна 2017. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену прописа којима су уређени приступ информацијама од јавног значаја: Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Упутство за израду и објављивање информатора о раду државних органа. У поступку инспекцијског надзора нису утврђене неправилности.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат извршило је контролни инспекцијски надзор дана 17. октобра 2017. године у Општинској управи општине Ражањ, о чему је сачињен записник број: 038-038-0093/2017-02 од 18. октобра 2017. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену прописа којима су уређени радни односи у јединицама локалне самоуправе: Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Уредба о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Уредба о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. У поступку контроле наложене су мере да се сачини предлог новог Правилника о организацији и систематизацији у Општинској управи општине Ражањ са отклоњеним неправилностима наведеним у записнику и усклађеним са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину број: 119-1/17-11 од 21.9.2017. године и поднесе Општинском већу на усвајање и да се устроји и води кадровска евиденција у складу са чланом 189. и 190. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре извршило је редован инспекцијски надзор дана 30. октобра 2017. године о чему је сачињен записник број: 363-352-0047/2017-02 од 8. новембра 2017. године. Инспекцијски надзор је обухватио обављање свих комуналних делатности на територији општине Ражањ: снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, управљање комуналним отпадом, градски и приградски превоз путника, управљање гробљима и сахрањивање, погребна делатност, управљање јавним паркиралиштима, обезбеђивање јавног осветљења, управљање пијацама, одржавање улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, димничарске услуге и делатност зоохигијене. У поступку контроле наложено је општини Ражањ да изврши усклађивање општих аката којима се прописује начин обављања комуналних делатности.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде извршило је редован инспекцијски надзор дана 17. новембра 2017. године о чему је сачињен записник број: 922-270-320-0150/2017-04 од 17.11.2017. године. Предмет инспекцијског надзора била је контрола да ли је надлежни орган општине Ражањ донео Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Ражањ за 2017. годину у складу са Законом о пољопривредном земљишту. У поступку контроле утврђено је да је Скупштина општине Ражањ, као надлежни орган општине Ражањ, донела Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Ражањ за 2017. годину са закашњењем, ван законског рока, после 31. марта 2017. године.

3.2. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему и чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандарима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да општина Ражањ није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за њено успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање одговоран руководилац јавних средстава.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије значајно се слаби функција интерне финансијске контроле општине Ражањ.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину, донетог од стране министра финансија.

Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као локални орган управе надлежан за финансије, је дана 29.7.2016. године под бројем: 400-261/16-04 донело Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину у року и са садржином прописаном Законом о буџетском систему.

Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као локални орган управе надлежан за финансије је извршила достављање Упутства за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину директним буџетским корисницима и то: Скупштини општине дана 9.8.2016. године са закашњењем од осам дана, Општинском већу дана 10.8.2016. године са закашњењем од девет дана, Општинској управи дана 2.8.2016. године са закашњењем од једног дана, Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ дана 15.8.2016. године са закашњењем од 14 дана и Дому културе Ражањ дана 17.8.2016. године са закашњењем од 16 дана.

Директни и индиректни корисници буџета општине Ражањ доставили су предлоге својих финансијских планова Општинској управи општине Ражањ – Одељењу за привреду и финансије дана 31.8.2016. године и то: Скупштина општине, Општинско веће, Општинска управа, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ и Дом културе Ражањ. Председник општине, као директни буџетски корисник, није доставио предлог финансијског плана за 2017. годину.

У фази израде Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину сачињен је текст одлуке од стране Општинске управе општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије у прописаној законској форми, који је достављен Општинском већу општине Ражањ дана 17.10.2016. године, али није истовремено упознато грађане са нацртом одлуке о буџету. Општинско веће општине Ражањ на седници одржаној дана 31.10.2016. године утврдило је Закључком број: 06-53/16-01 Предлог одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину и упутило дана 2.11.2016. године Скупштини општине Ражањ на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету општине Ражањ донета је на седници Скупштине општине Ражањ одржаној 20.12.2016. године под бројем: 400-434/16-11, која је објављена у „Службеном листу општине Ражањ“ број 10 од 21.12.2016. године. Наведеном одлуком Скупштина општине Ражањ је утврдила буџет општине Ражањ за 2017. годину у укупном износу од 295.807 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 261.930 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 33.877 хиљада динара.

Буџет општине Ражањ за 2017. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и није у потпуности поштована организациона класификација, јер су у Одлуци о буџету општине Ражањ за 2017. годину у разделу Скупштина општине планирана средства за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса изван оквира надлежности Скупштине општине и у разделу Општинско веће и Председник општине планирана средства за трансфер Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања, изван оквира надлежности ових извршних органа општине.

Одлука је достављена Министарству финансија 23.12.2016. године.

Током 2017. године, од стране Скупштине општине Ражањ, донето је пет ребаланса буџета.

Први ребаланс буџета општине Ражањ извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, коју је донела Скупштина општине Ражањ на седници одржаној 17. марта 2017. године, која је објављена у „Службеном листу општине Ражањ“ број 2 од 17.3.2017. године. Првим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 337.889 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 261.930 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 75.959 хиљада динара, што представља повећање за 14% у односу на првобитни обим буџета.

Други ребаланс буџета општине Ражањ извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, коју је донела Скупштина општине Ражањ на седници одржаној 30. маја 2017. године, која је објављена у „Службеном листу општине Ражањ“ број 3 од 31.5.2017. године. Другим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 340.719 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 263.760 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 76.959 хиљада динара.

Трећи ребаланс буџета општине Ражањ извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, коју је донела Скупштина општине Ражањ на седници одржаној 27. јула 2017. године, која је објављена у

„Службеном листу општине Ражањ“ број 5 од 27.7.2017. године. Трећим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 370.438 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 263.760 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 106.678 хиљада динара.

Четврти ребаланс буџета општине Ражањ извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, коју је донела Скупштина општине Ражањ на седници одржаној 21. септембра 2017. године, која је објављена у „Службеном листу општине Ражањ“ број 7 од 21.9.2017. године. Четвртим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 375.441 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 267.176 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 108.265 хиљада динара.

Пети ребаланс буџета општине Ражањ извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, коју је донела Скупштина општине Ражањ на седници одржаној 23. новембра 2017. године, која је објављена у „Службеном листу општине Ражањ“ број 10 од 23.11.2017. године. Петим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 378.439 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 268.874 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 109.565 хиљада динара, што представља повећање за 28% у односу на првобитни обим буџета.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину није достављено, од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансије, директним буџетским корисницима до 1. августа 2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 1. августа.
- Општинска управа – Одељење за привреду и финансије Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину није доставила Председнику општине, као директном буџетском кориснику, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти.
- Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као орган управе надлежан за финансије, није, након достављања Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, истовремено упознало грађане са нацртом одлуке о буџету, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти и истовремено упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету.
- Буџет општине Ражањ за 2017. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, није у потпуности поштована организациона класификација, јер су у Одлуци о буџету општине Ражањ за 2017. годину у разделу Скупштина општине планирана

средства за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса изван оквира надлежности Скупштине општине и у разделу Општинско веће и Председник општине планирана средства за трансфер Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања, изван оквира надлежности ових извршних органа општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 57. и 60. Статута општине Ражањ, што ће бити шире објашњено у поглављу 5.1.2. и 5.1.3.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету општине Ражањ у значајној мери доводе до неправилности приликом извршења буџета и израде финансијских извештаја.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Ражањ да: поштују рокове буџетског календара за локалне власти; локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета свим директним буџетским корисницима; Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као орган управе надлежан за финансије, након достављања Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ Општинском већу, истовремено упозна грађане са нацртом одлуке о буџету и буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском и организационом класификацијом.

5. Завршни рачун

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	306.264	309.421	13.881		278.073		15.709	1.758
700000	Текући приходи	306.264	309.421	13.881		278.073		15.709	1.758
710000	Порези	54.950	61.410			60.456			954
730000	Донације, помоћи и трансфери	240.607	240.828	13.881		211.238		15.709	
740000	Други приходи	10.707	7.183			6.379			804
	Укупни приходи и примања	306.264	309.421	13.881		278.073		15.709	1.758

Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	387.841	288.217	1.577		276.099		7.352	3.189
400000	Текући расходи	272.508	225.653	1.577		276.099		6.882	2.391
410000	Расходи за послене	62.884	54.452			54.452			
420000	Коришћење услуга и роба	105.007	86.815	1.565		82.859			2.391
440000	Отплата камата и пратећи трошкови	2							
450000	Субвенције	4.050	4.030			4.030			
460000	Донације, дотације и трансфери	67.338	55.472			55.472			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.102	8.886			2.004		6.882	

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

480000	Остали расходи	17.125	15.998	12		15.986			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	115.333	62.564			61.296		470	798
510000	Основна средства	113.390	62.564			61.296		470	798
540000	Природна имовина	1.943							
Укупни расходи и издаци		387.841	288.217	1.577		276.099		7.352	3.189

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	306.264	309.421	13.881		278.073		15.709	1.758
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	387.841	288.217	1.577		276.099		7.352	3.189
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		21.204	12.304		1.974		8.357	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	81.577							1.431
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ								
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ								
	ВИШАК ПРИМАЊА								
	МАЊАК ПРИМАЊА								
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		21.204	12.304		1.974		8.357	
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	81.577							1.431

5.1.1. Приходи и примања

5.1.1.1. Приходи

Текући приходи буџета општине Ражањ за 2017. годину планирани су у износу од 306.264 хиљаде динара, а остварени у износу од 309.421 хиљаде динара, што представља 101% остварења планираних прихода.

Табела бр. 2 Планирани и остварени приходи и примања

у 000 динара

Екон. класиф.	О П И С	Укупно планиран приход	Укупно остварен приход	Индекс $\frac{4/3}{100}$
1	2	3	4	5
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	306.264	309.421	101
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	34.600	38.592	112
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	34.600	38.592	112
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	0	0
712100	Порез на фонд зарада	0	0	0
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	11.800	12.038	102
713100	Периодични порези на непокретности	9.500	10.076	106
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	400	261	65
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.900	1.701	90
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	4.550	6.265	138
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	4.550	6.265	138
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	4.000	4.515	113
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	4.000	4.515	113
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	16.391	15.709	96
732100	Текуће донације од међународних организација	16.391	15.709	96
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	224.216	225.119	100
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	206.720	190.892	92
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	17.496	34.227	196

741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	1.720	2.060	120
741100	Камате	50	0	0
741500	Закуп непроиствене имовине	1.670	2.060	123
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	3.910	3.951	101
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.860	2.859	100
742200	Таксе и накнаде	100	428	428
742300	Споредне продаје добра и услуга које врше државне нетржишне јединице	950	664	70
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	900	1.067	119
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	900	1.067	119
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЂЕНИ ПРИХОДИ	4.177	105	3
745100	Мешовити и неодређени приходи	4.177	105	3
7+8	УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	306.264	309.421	101

1) Порези

Порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен је у износу од 38.592 хиљаде динара, а планиран у износу од 34.600 хиљада динара, што представља 112% остварења овог прихода.

711111 – Порез на зараде остварен је у износу од 33.607 хиљада динара од планираних 30.720 хиљада динара, што представља 109% остварења овог прихода. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 74%, који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе.

711121 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 23 хиљаде динара.

711122 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 1.729 хиљада динара.

711145 – Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари, остварен је у износу од 23 хиљаде динара.

711146 – Порез на приход од пољопривреде и шумарства, по решењу Пореске управе остварен је у износу од три хиљаде динара.

711183 – Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства није остварен у 2017. години, док по рачуну потраживања од пет до десет година на дан 31.12.2017. године општина Ражањ потражује износ од 3.868 хиљада динара.

711184 – Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу остварен је у износу од две хиљаде динара, док по рачуну потраживања од пет до десет година на дан 31.12.2017. године општина Ражањ потражује износ од 61 хиљаде динара.

711191 – Порез на остале приходе у 2017. години, као уступљен приход, остварен је у износу од 1.987 хиљада динара.

711193 – Порез на приходе спортиста и спортских стручњака, као уступљен приход, у 2017. години остварен је у износу од 33 хиљаде динара.

713121 – Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, као изворни приход остварен је у износу од 6.790 хиљада динара, на основу Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Ражањ број: 10-185/13-11 од 21.11.2013. године, којом се утврђују стопе пореза на имовину на права на непокретностима на територији општине Ражањ, Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих

непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Ражањ број: 06-55/16-01 од 23.11.2016. године, којом се утврђују просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Ражањ, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину број: 110-186/13-11 од 21.11.2013. године, којом се утврђује висина стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу за утврђивање пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге, на непокретностима, осим земљишта, које се налазе на територији општине Ражањ и Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Ражањ број: 110-183/13-11 од 21.11.2013. године. Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода донела је 3.698 решења за пореске обвезнике којима је утврђена обавеза за 2017. годину у износу од 8.615 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 6.790 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2017. године укупно износи 18.765 хиљада динара, од чега се 12.479 хиљада динара односи на главни дуг, а 6.286 хиљада динара на камату.

По рочности потраживања од пет до десет година, на дан 31.12.2017. године општина Ражањ потражује износ од 2.371 хиљаде динара, а преко десет година потражује износ од 2.448 хиљада динара.

713122 – Порез на имовину лица која воде пословне књиге, као изворни приход у 2017. години, остварен је у износу од 3.285 хиљада динара на основу Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Ражањ број: 10-185/13-11 од 21.11.2013. године, којом се утврђују стопе пореза на имовину на права на непокретностима на територији општине Ражањ. Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода донела је 51 решење за пореске обвезнике којима је утврђена обавеза у 2017. години у износу од 3.632 хиљаде динара, док је исти наплаћен у износу од 3.285 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину правних лица, на дан 31.12.2017. године укупно износи 6.325 хиљада динара, од чега се 4.003 хиљаде динара односи на главни дуг, а 2.322 хиљаде динара на камату.

По рочности потраживања од пет до десет година, на дан 31.12.2017. године општина Ражањ потражује износ од седам хиљада динара.

713311 – Порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе, као уступљени приход, остварен је у износу од 261 хиљаде динара.

713421 – Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе, који администрира републичка Пореска управа, у 2017. години остварен је у износу од 599 хиљада динара.

713423 – Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе у 2017. години, остварен је у износу од 1.103 хиљаде динара.

2) Локалне комуналне таксе

Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 25.8.2016. године донела је Одлуку о локалним комуналним таксама број: 434-2/16-11, којом се уведе локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији општине Ражањ. Наплату комуналних такси врши служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода Општинске управе општине Ражањ или предузећа одређеног одговарајућим тарифним бројем у таксеној тарифи, прописано чланом 8. наведене одлуке.

714513 – Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, као изворни приход општине Ражањ, прописана је чланом 13. Одлуке о локалним комуналним таксама број: 434-2/16-11 од 25.08.2016. године у тарифном броју 3, која се плаћа приликом регистрације возила и приколице. У 2017. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 3.410 хиљада динара.

714541 – Накнада за коришћење вода у 2017. години остварена је у износу од 954 хиљаде динара, код Месне заједнице Нови Брачин, од уплате физичких лица за утрошену воду и електричну енергију, за рад пумпе за воду за сеоски водовод.

3) Други приходи

714562 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, као изворни приход буџета општине Ражањ, у 2017. години наплаћена је у износу од 1.901 хиљаде динара, на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Ражањ број: 110-15/10-11 од 11.3.2010. године, којом се уводи накнада за заштиту и унапређење животне средине и утврђује накнада и критеријуми обезбеђења и коришћења средстава од накнаде, а ради остваривања материјалних предуслова за остваривање права и дужности општине Ражањ у области заштите и унапређења животне средине.

Обрачун и наплату накнаде врши Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, која је у 2017. години донела 4.098 решења за обвезнике накнаде за заштиту и унапређење животне средине, којима је утврђена обавеза за 2017. годину у износу од 2.085 хиљада динара, док је иста наплаћена у износу од 1.901 хиљаде динара. Стање дуга на дан 31.12.2017. године укупно износи 8.923 хиљаде динара, од чега се 5.869 хиљада динара односи на главни дуг, а 3.054 хиљада динара на камату.

По рачуности потраживања од пет до десет година, на дан 31.12.2017. године општина Ражањ потражује износ од 3.124 хиљаде динара.

716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, као изворни приход општине Ражањ, у 2017. години остварена је у износу од 4.515 хиљада динара, предвиђена чланом 13. Одлуке о локалним комуналним таксама број: 434-2/16-11 од 25.08.2016. године, у тарифном броју 1. Утврђивање и наплату локалне комуналне таксе врши Општинска управа Ражањ – Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. У 2017. години Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода донела је 20 решења којим је обвезницима утврђена обавеза у износу од 4.564 хиљаде динара, док је иста наплаћена у износу од 4.515 хиљада динара. Укупно стање дуга на дан 31.12.2017. године је 7.844 хиљаде динара, од чега је главни дуг 4.028 хиљада динара, а камата 3.816 хиљада динара.

По рачуности потраживања од пет до десет година, на дан 31.12.2017. године општина Ражањ потражује износ од 616 хиљада динара, а преко десет година потражује износ од 310 хиљада динара.

4) Трансфери

732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина остварене су у износу од 15.709 хиљада динара. Општина Ражањ је у 2017. години примила донацију за реализацију пројекта „Унапређење социјалне заштите у општини Ражањ“, за који су Влада Републике Србије, Министарство финансија, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава уније и Општина Ражањ потписали

5.6.2017. године уговор о донацији број: 48-00-00203/2014-28-12. Прва транша за реализацију пројекта пренета је авансно на динарски рачун општине Ражањ у износу од 127.982,45 евра, односно 15.328 хиљада динара (по средњем курсу НБС). У 2017. години укупно је утрошено 7.352 хиљаде динара. Део средстава у износу од 381 хиљаде динара погрешно је евидентиран на овом уплатном рачуну, за извршени повраћај општини Ражањ од стране општине Алексинац, по основу учешћа у пројекту „Попис и регистрација јавне имовине у Алексинцу и Ражњу“, по закљученом Меморандуму о сарадњи у процесу имплементације пројекта „Попис и регистрација јавне имовине у Алексинцу и Ражњу“ број: 400-440/15 од 23.4.2014. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Ражањ погрешно евидентирала средства у износу од 381 хиљаде динара на групи конта 732000 – Трансфер од других нивоа власти уместо на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, за извршени повраћај општини Ражањ, од стране општине Алексинац, по основу учешћа у пројекту „Попис и регистрација јавне имовине у Алексинцу и Ражњу“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да приликом евидентирања прихода обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

733151 – Ненаменски трансфер од Републике у корист нивоа општина остварен је у износу од 184.009 хиљада динара, на основу члана 32. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и 3.284 хиљаде динара које Предшколска установа „Лептирићи“ остварује од Министарства за финансирање припремног предшколског програма, на основу претходних месечних Извештаја о реализацији припремног предшколског програма.

733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 3.599 хиљада динара. Трансферна средства намењена су за реализацију услуга социјалне заштите општини Ражањ за 2017. годину по основу Уговора о наменским трансферима у социјалној заштити број: 401-00-01137/117/2016-09 од 15.3.2017. године, који су планирани у износу 3.830 хиљада динара.

733251 – Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 23.630 хиљада динара. Трансферна средства намењена су за: плаћање обрачунатог ПДВ по испостављеним привременим ситуацијама ПД „Просек“ доо Ниш, ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица и делом пренета на наменски подрачун „Изградња пропуста на Ражањској реци према Варници“.

5) Остали приходи

741521 – Накнада за коришћење шумског земљишта које се даје у закуп у 2017. години, остварена је у износу од осам хиљада динара за наплату гробних места у Месној заједници Нови Брачин.

741522 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у 2017. години остварена су у износу од 818 хиљада динара од планираних 500 хиљада динара, што представља 164%

остварења овог прихода.

741526 – Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, као уступљени приход, у 2017. години остварена је у износу од 739 хиљада динара од планираних 800 хиљада динара, што представља 92% остварења овог прихода, на основу члана 82. Закона о шумама којим је прописано да јединицама локалне самоуправе припада 30% ове накнаде.

741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и уметничких заната и домаће радиности, као изворни приход општине Ражањ, у 2017. години остварена је у износу од 149 хиљада динара од планираних 200 хиљада динара, што представља 75% остварења овог прихода, прописана чланом 13. Одлуке о боравишним и локалним комуналним таксама број: 434-14/2015 од 10.12.2015. године, на основу тарифног броја 3. Комуналну таксу из овог тарифног броја утврђује и води евиденцију таксених обвезника Фонд за грађевинско земљиште, путеве и изградњу.

741534 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2017. години остварена је у износу од 48 хиљада динара од планираних 150 хиљада динара, што представља 32% остварења овог прихода. Укупно стање дуга на дан 31.12.2017. године је 1.081 хиљаде динара, од чега је главни дуг 553 хиљаде динара, а камата 528 хиљада динара.

Сопствени приходи код Месне заједнице Нови Брачин остварени су у 2017. години у износу од 81 хиљаде динара за наплату места за вашар.

По рачуну потраживања од пет до десет година, на дан 31.12.2017. године општина Ражањ потражује износ од 159 хиљада динара.

741551 – Накнада за коришћење добара од општег интереса у производњи електричне енергије и производњи нафте и гаса у 2017. години, месна заједница Нови Брачин, остварила је у износу од 217 хиљада динара од издавања локала у закуп.

742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина остварен је у износу од 498 хиљада динара, од чега је Предшколска установа „Лептирићи“ остварила износ од 493 хиљаде динара и Дом културе Ражањ у износу од пет хиљада динара од чланарина за читање књига.

742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у 2017. години остварени су у износу од 540 хиљада динара од планираних 800 хиљада динара, што представља 68% остварења овог прихода.

742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, остварени су у 2017. години у износу од 59 хиљада динара.

742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина остварени су у износу од 2.244 хиљаде динара, од планираних 2.000 хиљада динара, што представља 112% остварења овог прихода.

742251 – Општинске административне таксе у 2017. години остварене су износу од 40 хиљада динара, од планираних 50 хиљада динара, што представља 80% остварења овог прихода на основу Одлуке о локалним административним таксама број: 110-86/06-11 од 26.12.2006. године, којом се уређује обавеза плаћања локалних административних такси за услуге које врши Општинска управа општине Ражањ.

742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта у 2017. години остварена је у износу од 164 хиљаде динара, од планираних 50 хиљада динара, што представља 328% остварења овог прихода, на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број: 110-23/15-11 од 29.1.2015. године, којом се износ доприноса утврђује решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна доприноса који врши Одељење за привреду и финансије и доставља надлежном органу општинске управе. Допринос за уређивање грађевинског земљишта неправилно је евидентиран на субаналитичком конту 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта уместо на субаналитичком конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је допринос за уређивање грађевинског земљишта у износу од 164 хиљаде динара неправилно евидентиран на субаналитичком конту 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта уместо на субаналитичком конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да приликом евидентирања прихода обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

742255 – Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина остварена је у 2017. години у износу од 224 хиљаде динара.

742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина остварени су у износу од 178 хиљада динара од планираних 300 хиљада динара, што представља 59% остварења овог прихода.

742378 – Родитељски динар за ваннаставне активности остварен је код Предшколске установе „Лептирићи“ у износу од 486 хиљада динара.

743324 – Приход од новчаних казни за саобраћајне прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, као уступљени приход, у буџету општине Ражањ остварен је у износу од 974 хиљаде динара. Овај приход остварен је на основу члана 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, којим је прописано да 70% средстава остварених од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћених за саобраћајне прекршаје учињене на територији општине Ражањ припада буџету Републике и 30% јединицама локалне самоуправе. Средства од новчаних казни намењена су реализацији Програма трошења средстава намењених за унапређење безбедности саобраћаја на путевима у 2017. години на територији Општине Ражањ број: 400-421/16-01 од 13.12.2016. године, донетог од стране Општинског већа и то за:

- Унапређење саобраћајне инфраструктуре (50% укупних средстава),
- Техничко опремање МУП-а (25% укупних средстава) и
- Унапређење саобраћајног васпитања и образовања, превентивно промотивне активности у школама (25% укупних средстава).

У 2017. години, нису трошена средства за унапређење саобраћајног васпитања и образовања, за техничко опремање МУП-а утрошено је 189 хиљада динара, за набавку опреме, док је преостали део средстава утрошен кроз улагање за одржавање путне

инфраструктуре у оквиру функције 451 – Друмски саобраћај, програмског буџета општине Ражањ.

743351 – Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку, остварени су у износу од 93 хиљаде динара од планираних 100 хиљада динара, што представља 93% остварења овог прихода.

745151 – Остали приходи у корист нивоа општина у 2017. години остварени су у износу од 105 хиљада динара.

б) Изворни приходи буџета општине Ражањ

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број: 1-2/17-01 од 14.3.2017. године у Служби за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода Општинске управе општине Ражањ, систематизована су три радна места, и то: 1) Шеф Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, 2) извршилац за послове утврђивања јавних прихода, канцеларијске контроле и пореске евиденције и 3) извршилац на пословима пореског извршитеља. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број: 110-144/17-01 од 30.10.2017. године брисано је радно место извршиоца на пословима пореског извршитеља. Служба врши утврђивање, наплату и контролу изворних прихода на основу инсталираног Информационог система ЛПА Институт „Михајло Пупин“.

Укупан број обвезника јавних прихода, које администрира општина Ражањ, преко Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, је 7.348, од чега су 7.255 физичка лица, а 93 правна лица.

Из наведеног произилази да једна иста особа врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава, што може довести до неправилног утврђивања пореске обавезе по основу изворних јавних прихода општине.

Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА није донела посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2017. годину, на шта је била обавезна у складу са Законом о инспекцијском надзору.

Општина Ражањ, преко Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Ражањ, чију је висину и стопу прописала Скупштина општине Ражањ на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер ова служба не администрира: локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе, коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности и држање средстава за игру (забавне игре).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Ражањ, преко Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Ражањ, чију је висину и стопу прописала Скупштина општине Ражањ на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер ова служба не администрира: локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и

истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе, коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности и држање средстава за игру (забавне игре), што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе.

- У општини Ражањ једно исто лице врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава, па не постоји подела дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава што може довести до неправилног утврђивања пореске обавезе по основу изворних јавних прихода општине, што је супротно члану 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2017. годину, који су изворна надлежност општине, што је супротно члану 10. Закона о инспекцијском надзору, којим је таква обавеза прописана.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА Општинске управе општине Ражањ доставила је попуњене прилоге, и то: 1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11), 2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12), 3) Образац ГО - 3/1 – Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18), 4) Образац ГО - 1 – Порески бруто годишњи извештај за период од 1. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19) и 5) Образац ГО - 2 – Порески нето годишњи извештај за период од 1. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 20).

Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА није доставила следеће обрасце: 1) Образац ИПД – Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13), 2) Образац ЕСДПО – Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14), 3) Образац ЕЗПО – Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и 4) Образац ЕОПО – Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16). На основу писаног образложења одговорних лица, наведени обрасци нису попуњени из разлога што програм који користе, не подржава исте.

Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11) – У обрасцу ЕПР Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА Општинске управе општине Ражањ исказала је евиденцију о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1. јануара до 31.12.2017. године по коме је одобрено одлагање плаћања на почек или на рате за 56 физичких и правних лица, у укупном износу од 965 хиљада динара, од чега главни дуг износи 604 хиљаде динара, а камата 361 хиљаду динара.

Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12) – У Обрасцу ЕНР Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА Општинске управе општине Ражањ исказала је евиденцију о неурученим решењима о утврђивању пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге до 31.12.2017. године, по коме није уручено 297 решења којима је утврђена обавеза за порез на имовину у износу од 460 хиљада динара. За остале врсте изворних прихода које утврђује, наплаћује и контролише наведена Служба нема неуручених решења. На основу појашњења одговорних лица неки од разлога за неуручење решења су: један број умрлих лица је и даље евидентиран у бази, касно доношење појединих решења због значајног обима посла на утврђивању пореза на имовину који обавља један извршилац.

Образац ГО - 3/1 – Преглед стања на рачунима за период од 1. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 18) – У Обрасцу ГО - 3/1, Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА Општинске управе општине Ражањ исказала је Преглед стања на рачунима за период од 1. јануара до 31.12.2017. године, по коме салдо – дугује износи 27.142 хиљаде динара, салдо – потражује износи 3.223 хиљаде динара и салдо – камата износи 16.249 хиљада динара.

Образац ГО - 1 – Порески бруто годишњи извештај за период од 1. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 19) – У Обрасцу ГО – 1, 2 Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА Општинске управе општине Ражањ исказала је Порески бруто годишњи извештај за период од 1. јануара до 31.12.2017. године, по коме је исказан дуговни салдо у износу од 43.913 хиљада динара и потражни салдо у износу од 43.913 хиљада динара.

Образац ГО - 2 – Порески нето годишњи извештај за период од 1. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 20) – У Обрасцу ГО - 2 Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА Општинске управе општине Ражањ исказала је Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме износ укупне активе износи 43.913 хиљада динара и износ укупне пасиве износи 43.913 хиљада динара.

Општина Ражањ доставила је податке о потраживању од обвезника који су избрисани из евиденције Агенције за привредне регистре која износе 2.251 хиљаду динара.

Општина Ражањ доставила је табеларни преглед извршених отписа потраживања по основу застарелости из члана 114. и 114ž Закона о пореском поступку и пореској администрацији у коме је исказан износ главнице 35 хиљада динара, износ камате 92 хиљаде динара, па укупно отписана потраживања по основу изворних прихода општине Ражањ у 2017. години износе 127 хиљада динара.

Општина Ражањ доставила је и табеларни преглед потраживања по рочности у укупном износу од 20.543 хиљаде динара, у коме потраживања до пет година нису исказана, потраживања од пет до десет година исказана су у износу од 17.785 хиљада динара и потраживања преко десет година износе 2.758 хиљада динара.

Преглед потраживања општине Ражањ по основу јавних прихода, по рочности њиховог доспећа, дат је у наредној табели:

Табела бр. 3 Структура јавних прихода по рочности потраживања на дан 31.12.2017. године

у 000 динара

Ред. бр.	Облик јавног прихода	Прописани уплатни рачун	Рочност потраживања (износ)			Укупно
			до пет година	од пет до 10 година	преко 10 година	
1	Порез на земљиште	711147		7.578		7.578
2	Самод.из пр. пољ и шумарства	711183		3.868		3.868
3	Самод.из пр.који се баве сам.делатношћу	711184		61		61
4	Порез на имов.обв. који не воде посл.књиге	713121		2.371	2.448	4.819
5	Порез на им.обв.који воде посл.књиге	713122		7		7
6	Комунална такса за истицање фирме	716111		616	310	926
7	Накнада за коришћење гр.земљишта	741534		159		159
8	Посебна накнада за заш.животне средине	714562		3.124		3.124
9	Порез на име на акције и уделе	713611		1		1
	Укупно			17.785	2.758	20.543

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Ражањ није сачинила прописане пореске обрасце, и то: Образац ИПД – Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13), Образац ЕСДПО – Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14), Образац ЕЗПО – Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и Образац ЕОПО – Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16), што је супротно члану 163. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и члану 101, 102, 103. и 104. Правилника о пореском рачуноводству.
- Општина Ражањ у својим пословним књигама локалне пореске администрације, води потраживања у износу од 2.251 хиљаде динара, за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре на дан 31.12.2017. године, што је супротно члану 23. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.
- Општина Ражањ у 2017. години, није уручила 297 решења за порез на имовину, којима је утврђена пореска обавеза у укупном износу од 460 хиљада динара, што је супротно члану 36. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којим је прописан начин достављања пореских аката.

Ризик

Уколико Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА не успостави администрирање свих изворних јавних прихода општине, постоји ризик да се неће поштовати Закон о финансирању локалне самоуправе.

Уколико једно исто лице врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава постоји ризик да због непостојања поделе дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава може доћи до неправилног утврђивања пореске обавезе по основу изворних јавних прихода општине.

Уколико се настави са несачињавањем образаца прописаних Правилником о пореском рачуноводству, постоји ризик да се неће поштовати одредбе Правилника о пореском рачуноводству.

Уколико се настави са вођењем потраживања по основу изворних јавних прихода пореских обвезника који су брисани из регистра код Агенције за привредне регистре, постоји ризик да порески биланси неће исказивати реално стање потраживања по основу изворних јавних прихода.

Уколико се настави са неуручивањем решења обвезницима пореза на имовину постоји ризик да ће се поступати супротно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Уколико се настави са одсуством израде посебних елемената плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ, који су изворна надлежност општине, постоји ризик да се неће поштовати Закон о инспекцијском надзору.

Препорука број 7

Одговорним лицима општине Ражањ препоручујемо да: 1) обезбеде да Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА администрира све изворне јавне приходе; 2) изврше поделу и пренос овлашћења на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава; 3) сачињавају све обрасце прописане Правилником о пореском рачуноводству; 4) обезбеде реалност и интегритет пореских образаца и извештаја; 5) пореским обвезницима решења достављају у складу са законским прописима и 6) обезбеде израду посебних елемената плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ.

5.1.1.2. Примања

У 2017. години општина Ражањ није остварила примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

5.1.2. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту и остале расходе.

У наредним табелама тачке 5.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета општине Ражањ.

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013- одлука УС), Закону о платама у државним органима и јавним

службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. Закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр: 116/2014), Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 21/2016) као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014) примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Обрачун и исплата плата за изабрана и постављена лица исплаћивана је на основу Одлуке о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица број: 110-56/08-11 од 7.7.2008. године и посебних Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате донетих од стране Председника Комисије за административна питања, представке и жалбе.

Обрачун и исплата плата запослених у Општинској управи општине Ражањ исплаћивана је на основу Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-1/17-02 од 9.5.2017. године и посебних Решења о плати донетих од стране начелника Општинске управе Ражањ.

На дан 31.12.2017. године код директних и индиректних корисника буџета општине Ражањ, за које је утврђен максималан број запослених по Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину број: 119-1/17-11 од 21.9.2017. године прописано је право на 39 запослених на неодређено време у Општинској управи општине Ражањ, а било је запослено 38 на неодређено време и 8 на одређено време, десет запослених на неодређено време у ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ ПУТЕВИ РАЖАЊ, а било је запослено 12, 17 запослених на неодређено време у ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ КОМУНАЛАС РАЖАЊ, 18 запослених на неодређено време и један на одређено време у Предшколској установи „Лептирићи, а било је запослено 21 на неодређено време и у Дому културе Ражањ три запослена на неодређено време.

У Општинској управи била су два новозапослена лица у 2017. години, без сагласности тела Владе.

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2017. години на дан 31.12.2017. године имала 22 запослена радника од чега је 21 био на неодређено време и један на одређено време, што је супротно Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину, којом је прописано 18 запослених на неодређено време у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ.

У Општинској управи Ражањ у 2017. години била су два новозапослена лица на одређено време и једно лице у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ на одређено време, без сагласности тела Владе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Ражањ је у 2017. години имала пет више запослених на неодређено време у односу на број прописан Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину и то: у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ три запослена више и у ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ ПУТЕВИ РАЖАЊ два запослена више, што је супротно члану 1. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину.

• У Општинској управи Ражањ у 2017. години било је два новозапослена лица на одређено време и једно лице у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ на одређено време, без сагласности тела Владе, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему, којим је је прописано да се изузетно радни однос са новим лицима може засновати уз сагласност тела Владе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да број запослених у систему локалне самоуправе општине Ражањ ускладе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Ражањ и да радни однос на одређено време заснивају, уз сагласност тела Владе, у складу са Законом о буџетском систему.

Табела бр. 4 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.176	1.176	1.024	1.024	87	100
2	Председник општине и Општинско веће	2.850	2.850	2.552	2.552	90	100
3	Општинска управа	27.511	27.511	24.153	24.153	88	100
4	ПУ „Лептирићи“	13.202	13.202	12.743	12.743	97	100
5	Дом културе	1.945	1.945	1.898	1.898	98	100
Укупно корисника (1-5)		46.684	46.684	42.370	42.370	91	100
Укупно општина – група 411000		46.684	46.684	42.370	42.370	91	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 42.370 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 46.684 хиљаде динара.

1) Скупштина општине Ражањ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за секретара Скупштине општине у износу од 1.024 хиљаде динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.176 хиљада динара.

У 2017. години функцију секретара Скупштине општине Ражањ обављала су два лица у два различита периода.

Коефицијент за обрачун плате секретара Скупштине општине утврђен је посебним Решењима Председника Комисије за административна питања, представке и жалбе и Одлуком о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица, с тим да у поменутој одлуци прописани коефицијент за исплату плате за секретара Скупштине општине Ражањ износи 19,25, док је по решењима број: 020-45/012-11 од 14.9.2012. године и решењу број: 112-68/17-11 од 12.8.2017. године утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате секретара Скупштине општине 28,25.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је вршен обрачун и исплата плате секретару Скупштине општине Ражањ по коефицијенту 28,25 уместо 19,25, па је на тај начин укупно више исплаћено 98 хиљада динара, од чега је за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) више исплаћено 83 хиљаде динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 15 хиљада динара, што је супротно члану 7. Одлуке о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица.

У току ревизије донета је дана 29.3.2018. године, од стране Скупштине општине Ражањ, Одлука о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата

изабраних и постављених лица број: 110 – 22/18 – 11 којом је извршено усклађивање са решењем којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине Ражањ.

2) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 2.552 хиљаде динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.850 хиљада динара.

Коефицијент за председника (решење број: 05-50-1/12-11 од 25.5.2012. године) и заменика председника (решење број: 06-50-2/12-11) општине Ражањ утврђен је посебним решењима (председник комисије за административна питања, представке и жалбе) и Одлуком о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 24.153 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 27.511 хиљада динара.

Обрачун и исплата плата запослених у Општинској управи општине Ражањ исплаћивана је на основу Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-1/17-02 од 9.5.2017. године и посебних Решења о плати донетих од стране начелника Општинске управе.

У 2017. години у општини Ражањ била су на снази три Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број: 1-2/17-01 од 14.3.2017. године, број: 110-120/17-01 од 5.10.2017. године и број: 110-144/17-01 од 31.10.2017. године, у којима се у члану 22. између осталог каже да запослени распоређени на пословима за које је предвиђен IV степен стручне спреме као и лица која обављају занимања у оквиру Општинске управе а поседују већи степен од IV степена стручне спреме нису обавезна на полагање државног стручног испита, као и распоређени на пословима помоћника Председника општине.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи број: 110-144/17-01 од 31.10.2017. године, предвиђено је девет самосталних саветника, а да је општина Ражањ могла да има највише осам самосталних саветника по Уредби о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Решењем број: 112-34/17-02 од 24.3.2017. године предвиђено је да запослени ради пола радног времена на радном месту послови планирања одбране и пола радног времена на пословима комуналног контролора и решењем број: 112-35/17-02 од 24.3.2017. године на радном месту послови комуналног контролора, увећана је зарада од 10% по основу рада на терену и повећаног ризика при обаљању послова радног места.

Помоћнику председника општине Ражањ за примарно здравство вршен је обрачун и исплата плате на основу Решења о постављењу број: 112-45/2017-01 од 24.3.2017. године, у коме је прописан коефицијент за исплату плате 22,50 и ценом рада од 2.278,66 динара која је прописана за запослене, уместо 2.089,53 динара за постављена лица како је то прописано Закључком Владе број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године.

Коефицијент од 20,45 за помоћника председника општине Ражањ прописан је Правилником о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-1/17-02 од 9.5.2017. године, као за запослене на радном месту самостални саветник/самостални стручни сарадник.

Поједини запослени на радним местима руководиоца у Општинској управи општине Ражањ решењима за плату распоређивани су на радна места која нису прописана Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи број: 110-144/17-01 од 31.10.2017. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општинска управа општине Ражањ је у 2017. години вршила обрачун и исплату плате за девет самосталних саветника, у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи број: 110-144/17-01 од 31.10.2017. године, уместо за највише осам самосталних саветника, па је на тај начин више исплаћено за једног самосталног саветника 975 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 827 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 148 хиљада динара, што је супротно члану 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да се Правилником може одредити да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише 20% службеника.
- Запосленом у Општинској управи општине Ражањ са половином радног времена на пословима планирања одбране и половином радног времена на пословима комуналног контролора и запосленом на пословима комуналног контролора, вршено је неосновано увећање коефицијента за 10% по основу рада на терену и повећаног ризика при обављању послова радног места, па је на тај начин више исплаћена плата у износу од 85 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 15 хиљада динара, па је укупно више исплаћен износ од 100 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Помоћнику председника општине Ражањ вршен је обрачун и исплата плате погрешном применом цене рада за запослене од 2.278,66 динара, уместо 2.089,53 динара за постављена лица, па је на тај начин више исплаћена плата у износу од 50 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од девет хиљада динара, па је укупно више исплаћен износ од 59 хиљада динара, што је супротно Закључку Владе Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- У Правилницима о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ, који су важили у 2017. години број: 1-2/17-01 од 14.4.2017. године, број: 110-120/17-01 од 05.10.2017. године и број: 110-144/17-01 од 31.10.2017. године, у члану 22. прописано је да запослени распоређени на пословима за које је

предвиђен IV степен стручне спреме као и лица која обављају занимања у оквиру Општинске управе а поседују већи степен од IV степена стручне спреме нису обавезна на полагање државног стручног испита, као и распоређени на пословима помоћника Председника општине, што је супротно члану 6. Уредбе о програму и начину полагања државног стручног испита.

- Појединим запосленима на радним местима руководиоца у Општинској управи општине Ражањ у решењима за плату распоређивани су на радна места која нису прописана Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи број: 110-144/17-01 од 31.10.2017. године, што је супротно Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да: обрачун и исплату плата врше у складу са важећим законским и другим прописима; интерна акта за обрачун и исплату плата ускладе са важећим законским и другим прописима; назив радних места у решењима за плату ускладе са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и број запослених самосталних саветника ускладе са Уредбом о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

4) Предшколска установа „Лептирићи“

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 25 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, за запосленог на радном месту возача који је имао коефицијент 9,06 уместо 8,23, па је на тај начин више исплаћен износ од 29 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2017. години на дан 31.12.2017. године имала три запослена више на неодређено време од броја прописаног одлуком, што је супротно члану 1. Одлуке о максималним броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину, којом је прописано 18 запослених на неодређено време у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ.

- У Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ у 2017. години било је једно запослено лице на одређено време, због повећаног обима посла, без сагласности тела Владе, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему.

- Правилником о организацији и систематизацији послова број: 271 од 9.9.2010. године Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за послове возача прописан је услов III или IV степен стручне спреме, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којим је прописано да је за радно место возача потребан III степен стручне спреме или кв радник.

- Запосленима на радном месту спремачица плата је утврђена на основу посебних решења и измене и допуне Правилника о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број 255 од 16.9.2016. године, којима је прописан коефицијент за исплату плате 7,27 уместо 6,83, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за рад на дан државног и верског празника (к-то 411113), додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115), умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла услед болести (к-то 411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, (к-то 411118), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ препоручујемо да: обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; број запослених ускладе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе; радни однос са новим лицима заснивају уз сагласност тела Владе; интерним актима ускладе врсту и степен стручне спреме са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и књижење плата и накнада запослених врше на одговарајућим субаналитичким контима правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Дом културе Ражањ

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Донето је решење о именовању вршиоца дужности директора Дома културе Ражањ, од стране Скупштине општине Ражањ, иако није испуњавао услов у погледу радног искуства у струци, јер је именовани вршилац дужности директора у моменту именовања имао једну годину, осам месеци и 29 дана радног искуства, уместо најмање пет година радног искуства у струци, што је супротно члану 36. и 37. Закона о култури, којима је прописан услов од пет година искуства у струци за директора установе.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома културе Ражањ у члану 8. прописан је услов за обављање послова директора од једне године радног искуства, што је супротно члану 36. и 37. Закона о култури, који прописује услов за обављање послова директора од најмање пет година радног искуства у струци.

Одговорним лицима општине Ражањ и Дома културе Ражањ препоручујемо да лица која се именују за директора установе културе испуњавају законом прописане услове и да интерна акта, којима прописују услове за обављање послова директора установе, ускладе са Законом о култури.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину, постоји ризик од увећања броја запослених прописаних овом одлуком.

Уколико се настави са именовањем директора у установи културе без испуњавања услова прописаних законом и без усаглашавања одредби интерних аката који регулишу услове за директора установе културе, постоји ризик да се неће поштовати Закон о култури.

Уколико се настави обрачун и исплата плате за поједине запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима постоји ризик да се неће поштовати законски и други прописи за исплату плата.

Уколико се не ускладе интерна акта за обрачун и исплату плата са законским и другим прописима, постоји ризик да се обрачун и исплата плата врши супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са неправилним књижењем плата, додатака и накнада на субаналитичким контима постоји ризик да ће се наставити са књижењем плата супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 8

Препоучујемо одговорним лицима да: 1) број запослених у систему локалне самоуправе општине Ражањ ускладе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе; 2) лица која се именују за директора установе културе испуњавају законом прописане услове и интерна акта, којима прописују услове за обављање послова директора установе, ускладе са Законом о култури; 3) обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; 4) интерна акта за обрачун и исплату плата ускладе са важећим законским и другим прописима и 5) књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 5 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	210	210	183	183	87	100
2	Председник општине и Општинско веће	510	510	457	457	90	100
3	Општинска управа	4.932	4.932	4.374	4.374	89	100
4	ПУ „Лептирићи“	2.391	2.391	2.296	2.296	96	100
5	Дом културе	347	347	340	340	98	100
Укупно корисника (1-5)		8.390	8.390	7.650	7.650	91	100
Укупно општина – група 412000		8.390	8.390	7.650	7.650	91	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 7.650 хиљада динара из средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 5.100 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 2.233 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 317 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.390 хиљада динара.

1) Скупштина општине Ражањ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 183 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 123 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 53 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од седам хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 210 хиљада динара.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 457 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 306 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 132 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 19 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 510 хиљада динара.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.374 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.899 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.294 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 181 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.932 хиљаде динара.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.

4) Предшколска установа „Лептирићи“

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.

5) Дом културе Ражањ

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела бр. 6 Накнаде у природи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	600	600	460	460	77	100
Укупно корисника (1-1)		600	600	460	460	77	100
Укупно општина – група 413000		620	620	460	460	74	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 460 хиљада динара из буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 620 хиљада динара.

Општинска управа Ражањ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде за превоз на посао и са посла запослених (маркице) и новогодишње поклоне за децу запослених у Општинској управи општине Ражањ у износу од 460 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 600 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова за запослене прописана је чланом 11. Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-1/17-02 од 9.5.2017. године. Накнада за превоз са посла и на посао вршена је за раднике Општинске управе на основу списка радника општинске управе Ражањ и испостављених фактура NIŠ-EKSPRES NIŠ AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA SAOBRAĆAJNU DELATNOST, за одређене релације радника општине Ражањ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 7 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	250	250	208	208	83	100
2	Општинска управа	1.850	1.850	235	235	13	100
3	Дом културе	300	300	208	208	250	100
Укупно корисника (1-3)		2.400	2.400	651	651	27	100
Укупно општина – група 414000		2.850	2.850	651	651	23	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 651 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за отпремнине и помоћи, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.850 хиљада динара.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 208 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за отпремнине и помоћи (отпремнина приликом одласка у пензију), за које су буџетом планирана средства у износу од 250 хиљада динара.

У 2017. години извршена је исплата отпремнине секретару Скупштине општине Ражањ приликом одласка у пензију по Решењу број: 118-4/17-11 од 5.10.2017. године донетом од стране Комисије за административна питања, представке и жалбе Скупштине општине Ражањ на основу Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број:12-1/17-02 од 9.5.2017. године. Чланом 11. наведеног правилника регулисано је право и висина отпремнине приликом одласка у пензију у износу од најмање три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, који није у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим да она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршен је обрачун и исплата отпремнине приликом одласка у пензију секретару Скупштине општине Ражањ у износу од три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, уместо у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим да она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку

републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, па је на тај начин више исплаћено 77 хиљада динара, што је супротно члану 42. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописана висина отпремнине која се исплаћује приликом одласка у пензију.

- Чланом 11. Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ, регулисана је висина отпремнине приликом одласка у пензију износу од три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 42. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописана висина отпремнине приликом одласка у пензију у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим да она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да преузимање обавеза и извршавање расхода за отпремнине приликом одласка у пензију врше у складу са важећим законским и другим прописима и да интерна акта на основу којих се врши исплата отпремнине ускладе са важећим законским и другим прописима.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 235 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за отпремнине приликом одласка у пензију и помоћи, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.850 хиљада динара.

У 2017. години извршена је исплата отпремнине приликом одласка у пензију за једног запосленог по Решењу број: 118-1/17-02 од 17.2.2017. године и Правилнику о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број:12-1/17-02 од 9.5.2017. године. Чланом 11. наведеног правилника регулисано је право и висина отпремнине приликом одласка у пензију у износу од најмање три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, који није у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим да она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршен је обрачун и исплата отпремнине приликом одласка у пензију запосленом у Општинској управи општине Ражањ у износу од три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, уместо у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим да она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, па је на тај начин више исплаћено 88 хиљада динара, што је супротно члану 42. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописана висина отпремнине приликом одласка у пензију.

• Члан 11. Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ, којим је регулисана висина отпремнине приликом одласка у пензију износу од три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 42. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописана висина отпремнине приликом одласка у пензију у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим да она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да преузимање обавеза и извршавање расхода за отпремнине приликом одласка у пензију врше у складу са важећим законским и другим прописима и да интерна акта, на основу којих се врши исплата отпремнине, ускладе са важећим законским и другим прописима.

3) Дом културе Ражањ

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са обрачуном и исплатом отпремнине приликом одласка у пензију супротно важећим законским и другим прописима, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате отпремнине приликом одласка у пензију.

Уколико се интерна акта, којима се регулише исплата отпремнине приликом одласка у пензију, не усагласе са важећим законским и другим прописима којима се прописује право на отпремнину, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате отпремнине приликом одласка у пензију.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију врше у складу са важећим законским и другим прописима и 2) интерна акта, на основу којих којих се врши исплата отпремнине, ускладе са важећим законским и другим прописима.

5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 8 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.400	1.400	1.166	1.166	83	100
Укупно корисника (1-1)		1.400	1.400	1.166	1.166	83	100
Укупно општина – група 415000		2.670	2.670	2.187	2.187	82	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 2.187 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 2.670 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.166 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.400 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла прописана је чланом 11. Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-1/17-02 од 9.5.2017. године. Исплата је вршена на основу списка радника који су радили одређен број дана у месецу и по званичном ценовнику NIŠ-EKSPRES NIŠ AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA SAOBRAĆAJNU DELATNOST, за одређене релације које користе запослени у Општинској управи општине Ражањ за долазак на посао и одлазак са посла.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 9 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	450	450	174	174	39	100
2	Општинска управа	600	600	406	406	68	100
3	ПУ „Лептирићи“	200	200	180	180	90	100
Укупно корисника (1-3)		1.250	1.250	760	760	61	100
Укупно општина – група 416000		1.280	1.280	760	760	59	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 760 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.280 хиљада динара.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 174 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 450 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције у 2017. години исплаћена је јубиларна награда председнику општине Ражањ за десет година рада на основу Решења којим се признаје право на јубиларну награду број: 06-43/17-11 од 17.11.2017. године донетом од стране Комисије за административна питања, представке и жалбе, Анекса посебног колективног уговора за државне органе и Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 406 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 600 хиљада динара.

У општинској управи у 2017. години исплаћено је седам јубиларних награда од чега пет за десет година рада, једна за 20 година рада и једна за 30 година рада, на основу решења начелника Општинске управе, којим се признаје право на јубиларну награду и Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 110-1/12-02

од 8.2.2012. године и Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-1/17-2 од 9.5.2017. године.

Одредба члана 14. Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-1/17-2 од 9.5.2017. године, којим је прописано увећање за 20% при сваком наредном остварењу права на јубиларну награду, није у складу са одредбама Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано увећање од 25%. Обрачун и исплата јубиларних награда запослених у Општинској управи вршена је у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је одредбом члана 14. Правилника о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-1/17-2 од 9.5.2017. године, прописано увећање за 20% при сваком наредном остварењу права на јубиларну награду, уместо 25%, што је супротно члану 46. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да интерна акта, на основу којих се врши обрачун и исплата јубиларних награда запосленима, ускладе са важећим законским и другим прописима.

3) Предшколска установа „Лептирићи“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање за јубиларне награде за 20 и 30 година рада у износу од 180 хиљада динара, за године рада остварене у радном односу код свих послодаваца, што је супротно члану 77. Правилника о раду Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ којим је прописано да запослени има право на јубиларну награду за године рада код послодавца.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са донетим интерним актима.

Ризик

Уколико се интерна акта за исплату јубиларних награда запосленима не ускладе са важећим законским и другим прописима постоји ризик да се исплата јубиларних награда запосленима врши супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са исплатом јубиларних награда запосленима супротно донетим интерним актима, постоји ризик да се исплата јубиларних награда врши непоштовањем интерних аката.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) интерна акта, на основу којих се врши обрачун и исплата јубиларних награда запосленима, ускладе са важећим законским и другим прописима и 2) обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са донетим интерним актима.

5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000

Табела бр. 10 Посланички додатак

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	390	390	374	374	96	100
Укупно корисника (1-1)		390	390	374	374	96	100
Укупно општина – група 417000		390	390	374	374	96	100

Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде председника и заменика председника Скупштине општине Ражањ, у износу од 374 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 390 хиљада динара.

Исплата накнада председнику и заменику председника Скупштине општине Ражањ вршена је на основу Одлуке о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица број: 110-56/08-11 од 7.7.2008. године и појединачних решења донетих од стране Комисије за административна питања, представке и жалбе. Чланом 5. наведене одлуке прописано је да изабрана лица, која нису на сталном раду, имају право на накнаду и то: председник скупштине 15% од зараде коју би остварио да је на сталном раду, а заменик председника скупштине 10% од зараде коју би остварио да је на сталном раду.

Обрачун и исплата накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине Ражањ вршена је применом погрешне основице за плату од 10.788,23 динара уместо 9.709,41 динар, која је прописана Закључком Владе број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године, па је на тај начин више исплаћена накнада председнику и заменику председника Скупштине општине Ражањ у износу од 23 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина општине Ражањ је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине Ражањ у износу који је за 23 хиљаде динара већи од припадајућег износа прописаног Одлуком о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица, због примене погрешне основице за плату од 10.788,23 динара уместо 9.709,41 динар, која је прописана Закључком Владе, што је супротно члану 5. Одлуке о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица број: 110-56/08-11 од 7.7.2008. године, Закључку Владе број: 121-13956/2014 од 6.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Расходи за накнаде председника и заменика председника Скупштине општине Ражањ у износу од 374 хиљаде динара неправилно су планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном накнада по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик да се врши обрачун и исплата накнаде за рад председника и заменика председника Скупштине општине Ражањ супротно Одлуци о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и Закључку Владе.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за посланички додатак неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да обрачун и исплату накнада врше у складу са важећим законским и другим прописима; 2) расходе за накнаде изабраних лица планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 11 Стални трошкови

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	19.210	19.280	17.645	17.504	91	99
2	ПУ „Лептирићи“	2.270	2.090	1.280	1.280	61	100
3	Дом културе	872	872	526	526	60	100
Укупно корисника (1-3)		22.352	22.242	19.451	19.310	87	99
Укупно општина – група 421000		22.882	22.772	20.580	21.410	94	104

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 20.580 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 19.056 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 268 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.256 хиљада динара од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 684 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 11.987 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 5.935 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.008 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 963 хиљаде динара и остали трошкови у износу од три хиљаде динара, који су буџетом планирани у износу од 22.772 хиљаде динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 17.645 хиљада динара на, терет средстава буџета, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 608 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 9.862 хиљаде динара, од чега: 2.696 хиљада динара за јавну расвету по рачунима број: 20675843 од 12.2.2017. године, 20847944 од 16.3.2017. године, 20994528 од 25.4.2017. године и 21127061 од 22.5.2017. године без спроведеног поступка јавне набавке, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су енергетске услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, 425 хиљада динара за набавку електричне енергије по рачунима ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, без закљученог уговора и уговори о набавци добара који је Општинска управа Ражањ склопила са JAVNIM PREDUZEĆEM ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD број: 110-296/15-02 од 3.12.2015. године (електрична енергија са потпуним снабдевањем за потребе Општинске управе општине Ражањ) и број:110-68/17-02 од 6.6.2017. године за набавку електричне енергије, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години и за обавезе које доспевају у 2017. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2018. години), 48 хиљада динара за набавку огревног дрвета по рачуну број: 20173240 од 24.8.2017. године JAVNO PREDUZEĆE ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA SRBIJAŠUME SA PO BEOGRAD, без закљученог уговора, комуналне услуге у износу од 5.636 хиљада динара од чега: 141 хиљада динара за одржавање путних прелаза, по опомени број: 1/2017-1423 од 20.3.2017. године Акционарско друштво за управљање јавном жељезничком инфраструктуром Инфраструктура жељезнице Србије Београд, који су погрешно економски класификовани, 980 хиљада динара за одржавање јавне чистоће у граду Ражњу по рачунима број: 65-03-17 од 31.3.2017. године и 322-09-17 од 30.9.2017. године JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC RAŽANJ, услуге комуникација у износу од 899 хиљада динара, од чега 26 хиљада динара за фиксни телефон и интернет по рачуну број: 555/17 од 7.8.2017. године Preduzeće за телекомуникације Telekom Srbija акционарско друштво, Београд, без закљученог уговора, трошкови осигурања у износу од 637 хиљада динара и остали трошкови у износу од три хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 19.280 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 2.696 хиљада динара за испоручену електричну енергију (јавна расвета), по рачунима JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Општинска управа је у 2017. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 3.195 хиљада динара, без закљученог уговора без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су енергетске услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то за: енергетске услуге у износу од 425 хиљада динара од чега: 21 хиљада динара (прекорачење уговора о набавци добара електрична енергија са потпуним снабдевањем за потребе Општинске управе општине Ражањ број: 110-296/15-02 од 3.12.2015. године) и 404 хиљаде динара у периоду од 31.3.2017. године до 7.6.2017. године, резервно снабдевање по рачунима JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, 2.696 хиљада динара за јавну расвету JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, 48 хиљада динара за набавку огревног дрвета JAVNO PREDUZEĆE ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA SRBIJAŠUME SA PO BEOGRAD и услуге комуникација у износу од 26 хиљада динара за фиксни телефон и интернет по рачуну Preduzeće за телекомуникације Telekom Srbija акционарско друштво, Београд, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава

преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Уговори о набавци добара који је Општинска управа Ражањ склопила са JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD број: 110-296/15-02 од 3.12.2015. године за набавку електричне енергије са потпуним снабдевањем за потребе Општинске управе општине Ражањ и број: 110-68/17-02 од 6.6.2017. године, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години и за обавезе које доспевају у 2017. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2018. години), што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Расходи за одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима у износу од 141 хиљаде динара неправилно су планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да: обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведених поступака јавних набавки; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; уговори по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да 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 и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Лептирићи“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 132 хиљаде динара без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге и добра набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то за: енергетске услуге у износу од 79 хиљада динара за набавку природног гаса по рачунима PREDUZEĆE ZA IZGRADNJU GASOVODNIH SISTEMA, TRANSPORT I PROMET PRIRODNOG GASA YUGOROSGAZ AD BEOGRAD и 53 хиљаде динара за набавку огревног дрвета по рачунима JAVNO PREDUZEĆE ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA SRBIJAŠUME SA PO BEOGRAD, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему

којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2017. години закључила уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем са JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD и извршила плаћање у износу од 194 хиљаде динара, у којем нема вредности, већ само појединачна цена по MWh, али не и количина MWh, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима којим је прописано да ако уговором о продаји цена није одређена, а ни уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство и члану 54. 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.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да: обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и уговоре закључују и извршавају у складу са законским прописима.

3) Дом културе Ражањ

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дом културе Ражањ закључио је уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво са DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, који нема вредност и извршио плаћање у износу од 111 хиљада динара, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима, којим је прописано да ако уговором о продаји цена није одређена, а ни уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство и члану 54. 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.

- Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 100 хиљада динара за набавку нафтних деривата по авансном рачуну број: 9860533497 од 24.11.2017. године DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, за које није био дужан да спроводи поступак јавне набавке, а да Дом културе Ражањ, као наручилац није, иако је био дужан, спречавао постојање сукоба интереса, обезбеђивао конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба

интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше обезбеђивањем конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и да уговоре закључују и извршавају у складу са законским прописима.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове без спровођења поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се наставити са непоштовањем Закона о јавним набавкама.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са закључивањем уговора за сталне трошкове, без вредности, постоји ризик да се преузму обавезе изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са реализацијом уговора за сталне трошкове по којима се плаћање реализује у две буџетске године, а да не садрже одредбу којом је прописано 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 од неправилне реализације буџетских апропријација, односно финансијског плана.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за сталне трошкове неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведених поступака јавних набавки; 2) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 3) уговоре закључују са исказаном укупном ценом; 4) за уговоре који се реализују у две буџетске године, предвиде, 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 5) расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 12 Трошкови путовања

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	160	160	69	69	43	100
2	Општинска управа	230	230	103	103	45	100
3	ПУ „Лептирићи“	200	200	110	99	50	90
Укупно корисника (1-3)		590	590	282	271	46	96
Укупно општина – група 422000		675	675	282	271	40	96

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 282 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 172 хиљаде динара и из средстава буџета Републике у износу од 110 хиљада динара од чега за: трошкове путовања у земљи у износу од 244 хиљаде динара и трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 38 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 675 хиљада динара.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 69 хиљада динара, на терет средстава буџета, за трошкове путовања у земљи, за које су буџетом планирана средства у износу од 160 хиљада динара.

Председнику општине и члановима Општинског већа у 2017. години нису обрачунаване и исплаћиване дневнице за службено путовање у земљи за обављена службена путовања у земљи, иако је то обавеза прописана Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Општина Ражањ је трошкове службених путовања у земљи уредила Одлуком о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Ражањ број: 110 - 193/14-01 од 26.12.2014. године. Овом одлуком, између осталог, у члану 7. прописан је износ дневнице за службено путовање у земљи у висини од 5% месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, док је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописана висина дневнице за службено путовање у земљи у износу од 150 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Председнику општине и члановима Општинског већа у 2017. години нису обрачунаване нити исплаћиване дневнице за службено путовање у земљи, што је супротно члану 9. и 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Одлуком о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Ражањ у члану 7. прописан је износ дневнице за службено путовање у земљи у висини од 5% месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, којим је прописана висина дневнице за службено путовање у земљи у износу од 150 динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да дневнице за службено путовање обрачунавају и исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и

отпремнини државних службеника и намештеника и да интерна акта, у делу износа дневнице за службено путовање у земљи, ускладе са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 103 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 65 хиљада динара и трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 38 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 230 хиљада динара.

Висина трошкова дневница за службена путовања у земљи у Општинској управи општине Ражањ у 2017. години била је уређена Правилником о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 110-1/12-02 од 8.2.2012. године и Правилником о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ број: 12-1/17-02 од 19.5.2017. године. Чланом 11. наведених правилника прописан је износ дневнице за службено путовање у земљи у висини од 5% месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, док је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописана висина дневнице за службено путовање у земљи у износу од 150 динара.

У Општинској управи општине Ражањ у 2017. години нису обрачунаване и исплаћиване дневнице за обављени службени пут у земљи, иако је та обавеза прописана Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Правилник о употреби и одржавању моторних возила у Општинској управи број: 344-14/17-02 од 14.7.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Запосленима у Општинској управи у 2017. години нису обрачунаване нити исплаћиване дневнице за службено путовање у земљи, што је супротно члану 9. и 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Правилником о платама запослених у Општинској управи општине Ражањ у члану 11. прописан је износ дневнице за службено путовање у земљи у висини од 5% месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, којим је прописана висина дневнице за службено путовање у земљи у износу од 150 динара.
- У Општинској управи у 2017. години до доношења Правилника о употреби и одржавању моторних возила у Општинској управи број: 344-14/17-02 од 14.7.2017. године, није био уређен начин коришћења превозних средстава, што је супротно члану 60. Закона о јавној својини, којим је прописано да се начин коришћења превозних средстава у својини локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају и исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да интерна акта, у делу износа дневнице за службено путовање у земљи, ускладе са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3) Предшколска установа „Лептирићи“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2017. години у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ нису обрачунаване и исплаћиване дневнице за обављени службени пут у земљи, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и члану 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је таква обавеза прописана.
- У Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ у 2017. години није био уређен начин коришћења превозних средстава, што је супротно члану 60. Закона о јавној својини, којим је прописано да се начин коришћења превозних средстава у својини локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи за котизацију на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 11 хиљада динара по рачуну PREDUZEĆE ZA TURISTIČKE USLUGE ELDORADO TOURS DOO, SMEDEREVO које је требало евидентирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да: дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају и исплаћују у складу са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; интерним актом уреде коришћење превозних средстава у складу са Законом о јавној својини и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са изостанком обрачуна и исплате дневница за службено путовање у земљи, постоји ризик да се неће поштовати Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Уколико се не донесе интерни акт којим ће бити уређен начин коришћења превозних средстава, постоји ризик да се неће поштовати одредбе Закона о јавној својини који такву обавезу прописује.

Уколико се настави са неусклађивањем интерног акта, за износ дневнице за службено путовање у земљи, са важећим законским прописима, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате дневница за службено путовање у земљи.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове путовања, који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за трошкове путовања неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са важећим прописима; 2) донесу интерни акт којим ће бити уређен начин коришћења превозних средстава за службена возила која поседују; 3) интерна акта којим уређују исплату дневница за службено путовање у земљи ускладе са важећим законским и другим прописима и 4) расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 13 Услуге по уговору

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.900	1.900	1.748	2.422	127	139
2	Председник општине и Општинско веће	400	400	234	234	59	100
3	Општинска управа	44.185	44.185	39.363	23.208	53	59
4	Дом културе	310	310	189	353	114	187
Укупно корисника (1-4)		46.795	46.795	41.534	26.217	56	63
Укупно општина – група 423000		48.405	48.735	43.191	27.585	57	64

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 43.191 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге 1.385 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 253 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.013 хиљада динара, стручне услуге у износу од 3.028 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 381 хиљаде динара, репрезентацију 1.514 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 35.617 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 48.735 хиљада динара.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.748 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за услуге информисања у износу од 106 хиљада динара, стручне услуге у износу од 918 хиљада динара од чега: 42 хиљаде динара на име исплате накнаде (дневница и путних трошкова) члановима Комисије за планове на основу Одлуке о образовању комисије за планове општине Ражањ број: 110-144/15-11 од 11.6.2015. године и Одлуке о изменама Одлуке о образовању комисије за планове општине Ражањ број: 35-18/17-11 од 23.11.2017. године, 27 хиљада динара члановима Комисије за привреду, развој и јавне финансије и Комисије за урбанизам и стамбено-комуналне делатности, на основу Решења о именовању комисије за привреду, развој и јавне финансије број: 020-7/16-11 од 31.5.2016. године, Решења о именовању комисије за урбанизам и стамбено-комуналне делатности број: 020-8/16-11 од 31.5.2016. године и на основу Одлуке о висини дневница и путних трошкова одборника Скупштине општине Ражањ и чланова Општинског већа општине Ражањ број: 110-111/2012-11 од 14.8.2012. године, износ од 74 хиљаде динара одборницима Скупштине општине Ражањ на име накнаде за вршење одборничке функције (накнада за присуствовање и рад на седницама скупштине и трошкови превоза средствима јавног саобраћаја), репрезентацију у износу од 483 хиљаде динара, у које је укључено и 145 хиљада динара на име набавке хране и пића поводом прославе општинске славе, PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, по рачуну број: 000092 од 10.8.2017. године, без закљученог уговора, износ од 42 хиљаде динара на име набавке хране за прославу Дана општине, Пољопривредно газдинство Зоран Миленковић,

60 хиљада динара за набавку хране и пића, PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, по рачуну број: 000176 од 26.10.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и остале опште услуге у износу од 241 хиљаде динара, од чега 217 хиљада динара за набавку роковника и календара, FOTO STUDIO MIŠA SAVIĆ MIODRAG PR PARACIN, по предрачунима број: 10/2017, 11/2017, 12/2017, 13/2017 и 14/2017 од 14.12.2017. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.900 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине Ражањ преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 422 хиљаде динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то: 145 хиљада динара на име набавке хране и пића поводом прославе општинске славе, PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, по рачуну број: 000092 од 10.8.2017. године, 60 хиљада динара за набавку хране и пића, PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, по рачуну број: 000176 од 26.10.2017. године и 217 хиљада динара за набавку роковника и календара, FOTO STUDIO MIŠA SAVIĆ MIODRAG PR PARACIN, по предрачунима број: 10/2017, 11/2017, 12/2017, 13/2017 и 14/2017 од 14.12.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

2) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 234 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за репрезентацију износ од 151 хиљаде динара и то: 93 хиљаде динара на име набавке хране и пића, PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, по рачунима број: 000203, 000204 и 000205 од 23.11.2016. године и број: 000251 од 27.12.2017. године, без закљученог уговора и за остале опште услуге 83 хиљаде динара на име набавке календара (зидни, стони) и украсних кеса, FOTO STUDIO MIŠA SAVIĆ MIODRAG PR PARACIN, по уговору број: 404-695/17-01 од 20.12.2017. године и рачуну број: 962/17 од 25.12.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Председник општине и Општинско веће преузели обавезу и извршили плаћање у износу од 93 хиљаде динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене на име набавке хране и пића, PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, по

рачунима број: 000203, 000204 и 000205 од 23.11.2016. године и број: 000251 од 27.12.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

3) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 39.363 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: компјутерске услуге у износу од 1.154 хиљаде динара, од чега износ од 40 хиљада динара за месечно одржавање система, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC по рачунима број: 104/17 од 20.4.2017. године и 267/17 од 9.10.2017. године, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, 112 хиљада динара за услуге сервисирања рачунара и штампача, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC, по рачунима број: 203/17 и 204/17 од 5.7.2017. године, 320/17 и 322/17 од 11.12.2017. године, без закљученог уговора, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, без доказа да су уговорене услуге извршене јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса и који су погрешно економски класификовани и 108 хиљада динара за одржавање система IS LPA, INSTITUT MIHAJLO PUPIN DOO BEOGRAD, по рачунима број: 90030977 од 31.5.2017. године и 90032236 од 31.10.2017. године и уговору број: 110-52/17-02 од 8.5.2017. године и 60 хиљада динара на име поправке рачунарског система за даљински надзор, AGENCIJA NEPICENTAR RANĐELOVIĆ BOBAN PREDUZETNIK, ALEKSINAC, по рачуну број: 152/17 од 20.11.2017. године, без закљученог уговора, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, без доказа да су уговорене услуге извршене јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса и који су погрешно економски класификовани, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 203 хиљаде динара, услуге информисања у износу од

907 хиљада динара, у које су укључене 27 хиљада динара за услуге фото монтаже и видео монтаже, 15 хиљада динара за фотографисање на терену и израду фотографија и 45 хиљада динара за израду промотивног спота општине Ражањ, FOTO STUDIO MIŠA SAVIĆ MIODRAG PR PARACIN, по предрачунима број: 07/2017, 08/2017 и 15/2017 од 14.12.2017. године, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, стручне услуге у износу од 2.010 хиљада динара, у које је укључен износ од 79 хиљада динара по уговорима о делу за обављање послова Службеника за јавне набавке, за потребе Општинске управе Ражањ, уговори број: 404-24/17-01 од 13.3.2017. године, за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број: 01-2/17-01 од 14.3.2017. године, у оквиру систематизације радних места, описа послова и радних задатака, 195 хиљада динара за услуге правне помоћи (правно саветовање и консултација са израдама преднацрта одлука и других аката за потребе органа Општинске управе општине Ражањ у имовинско-правним и радно-правним односима у 2017. години – паушално са трошковима путовања), АДВОКАТ Михајло К. Стојановић из Алексинца, по рачуну број: 05/2017 од 26.12.2017. године, без закљученог уговора, и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, износ од 41 хиљаде динара на име пружања консалтинг услуга на унапређењу рада пољопривреде и руралног развоја општине Ражањ за 2017. годину, по уговору број: 110-13/17-02 од 6.3.2017. године и рачуну број: 89/2017 од 27.7.2017. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, 110 хиљада динара за вршење стручног надзора на „путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима“, SLOBODAN MILETIĆ PREDUZETNIK, PROJEKTOVANJE I IZVOĐENJE SVIH VRSTA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA, VRŠENJE STRUČNOG NADZORA, KONSALTING INŽENJERING ALFA KRUŠEVAC, по уговору број: 110-57/17-02 од 16.5.2017. године и рачунима број: 1805/17 од 18.5.2017. године и 1809/17 од 18.9.2017. године, који су погрешно економски класификовани, 168 хиљада динара за вршење стручног надзора „на одржавању путева и улица у летњем и зимском периоду“, SLOBODAN MILETIĆ PREDUZETNIK, PROJEKTOVANJE I IZVOĐENJE SVIH VRSTA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA, VRŠENJE STRUČNOG NADZORA, KONSALTING INŽENJERING ALFA KRUŠEVAC, по уговору број: 110-59/17-02 од 18.4.2017. године и рачунима број: 1905/17 од 19.5.2017. године и 1212/17-к од 11.12.2017. године, који су погрешно економски класификовани и 156 хиљада динара за израду геотехничког елабората за мост преко Ражањске реке на некатегорисаном путу према излетишту Варница, по уговору број: 404-18/2017-02 од 23.2.2017. године и рачуну број: 10/2 од 20.3.2017. године, услуге за домаћинство и

угоститељство у износу од 272 хиљаде динара, од чега 84 хиљаде динара за угоститељске услуге, STR MIS-MARKET JOVIĆ RADIŠA PREDUZETNIK, RAŽANJ, по рачунима број: 000117 од 25.12.2017. године и 000119 од 26.12.2017. године, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, без доказа да су уговорене услуге извршене јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, трошкове репрезентације у износу од 597 хиљада динара, од чега 90 хиљада динара за набавку хране и пића поводом одржавања манифестације Дани купине, PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, по рачуну број: 000071 од 2.8.2017. године, без закљученог уговора и остале опште услуге у износу од 34.220 хиљада динара од чега: 13.009 хиљада динара на име редовног одржавања локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Ражањ, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ, на основу Одлуке о додељивању искључивих права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује број:41-3/16-11 од 30.11.2016. године, уговора о одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Ражањ број: 110-198/16-02 од 30.12.2016. године и привременим ситуацијама, који су погрешно економски класификовани и 2.696 хиљада динара на име редовног одржавања система јавне расвете на територији општине Ражањ, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ, на основу Одлуке о додељивању искључивих права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује број:41-3/16-11 од 30.11.2016. године, уговора о редовном одржавању система јавне расвете на територији општине Ражањ број: 110-199/16-02 од 30.12.2016. године и привременим ситуацијама, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 44.185 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 79 хиљада динара по уговорима о делу за обављање послова Службеника за јавне набавке, за потребе Општинске управе Ражањ, за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Ражањ број: 01-2/17-01 од 14.3.2017. године, што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 668 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то: 40 хиљада динара за

месечно одржавање система, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC по рачунима број: 104/17 од 20.4.2017. године и 267/17 од 9.10.2017. године, 112 хиљада динара за услуге сервисирања рачунара и штампача, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC, по рачунима број: 203/17 и 204/17 од 5.7.2017. године, 320/17 и 322/17 од 11.12.2017. године, 60 хиљада динара на име поправке рачунарског система за даљински надзор, AGENCIJA NEPICENTAR RANĐELOVIĆ BOBAN PREDUZETNIK, ALEKSINAC, по рачуну број: 152/17 од 20.11.2017. године, 27 хиљада динара за услуге фото монтаже и видео монтаже, 15 хиљада динара за фотографисање на терену и израду фотографија и 45 хиљада динара за израду промотивног спота општине Ражањ, FOTO STUDIO MIŠA SAVIĆ MIODRAG PR PARACIN, по предрачунима број: 07/2017, 08/2017 и 15/2017 од 14.12.2017. године, 195 хиљада динара за услуге правне помоћи (правно саветовање и консултација са израдама преднацрта одлука и других аката за потребе органа Општинске управе општине Ражањ у имовинско-правним и радно-правним односима у 2017. години – паушално са трошковима путовања), АДВОКАТ Михајло К. Стојановић из Алексинца, по рачуну број: 05/2017 од 26.12.2017. године, 84 хиљаде динара за угоститељске услуге, STR MIS-MARKET JOVIĆ RADIŠA PREDUZETNIK, RAŽANJ, по рачунима број: 000117 од 25.12.2017. године и 000119 од 26.12.2017. године и 90 хиљада динара за набавку хране и пића поводом одржавања манифестације Дани купине, PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, по рачуну број: 000071 од 2.8.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 619 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то: 40 хиљада динара за месечно одржавање система, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC по рачунима број: 104/17 од 20.4.2017. године и 267/17 од 9.10.2017. године, уговору број: 01-112-9/16 од 5.2.2016. године, 112 хиљада динара за услуге сервисирања рачунара и штампача, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC, по рачунима број: 203/17 и 204/17 од 5.7.2017. године, 320/17 и 322/17 од 11.12.2017. године, 60 хиљада динара на име поправке рачунарског система за даљински надзор, AGENCIJA NEPICENTAR RANĐELOVIĆ BOBAN PREDUZETNIK, ALEKSINAC, по рачуну број: 152/17 од 20.11.2017. године, 27 хиљада динара за услуге фото монтаже и видео монтаже, 15 хиљада динара за фотографисање на терену и израду фотографија и 45 хиљада динара за израду промотивног спота општине Ражањ, FOTO STUDIO MIŠA SAVIĆ MIODRAG PR PARACIN, по предрачунима број: 07/2017, 08/2017 и 15/2017 од 14.12.2017. године, 195 хиљада динара за услуге правне помоћи (правно саветовање и консултација са израдама преднацрта одлука и других аката за потребе органа Општинске управе општине Ражањ у имовинско-правним и радно-правним односима у 2017. години – паушално са трошковима путовања), АДВОКАТ Михајло К. Стојановић из Алексинца, по рачуну број: 05/2017 од 26.12.2017. године, износ од 41 хиљаде динара на име пружања

консалтинг услуга на унапређењу рада пољопривреде и руралног развоја општине Ражањ за 2017. годину, по уговору број: 110-13/17-02 од 6.3.2017. године и рачуну број: 89/2017 од 27.7.2017. године, 84 хиљаде динара за угоститељске услуге, STR MIS-MARKET JOVIĆ RADIŠA PREDUZETNIK, RAŽANJ, по рачунима број: 000117 од 25.12.2017. године и 000119 од 26.12.2017. године, без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којима су такве обавезе наручиоца прописане.

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 16.155 хиљада динара, од чега: 112 хиљада динара за услуге сервисирања рачунара и штампача, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC, по рачунима број: 203/17 и 204/17 од 5.7.2017. године, 320/17 и 322/17 од 11.12.2017. године, 60 хиљада динара на име поправке рачунарског система за даљински надзор, AGENCIJA NEPICENTAR RANĐELOVIĆ BOBAN PREDUZETNIK, ALEKSINAC, по рачуну број: 152/17 од 20.11.2017. године, 110 хиљада динара за вршење стручног надзора на „путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима“, SLOBODAN MILETIĆ PREDUZETNIK, PROJEKTOVANJE I IZVOĐENJE SVIH VRSTA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA, VRŠENJE STRUČNOG NADZORA, KONSALTING INŽENJERING ALFA KRUŠEVAC, по уговору број: 110-57/17-02 од 16.5.2017. године и рачунима број: 1805/17 од 18.5.2017. године и 1809/17 од 18.9.2017. године, 168 хиљада динара за вршење стручног надзора „на одржавању путева и улица у летњем и зимском периоду“, SLOBODAN MILETIĆ PREDUZETNIK, PROJEKTOVANJE I IZVOĐENJE SVIH VRSTA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA, VRŠENJE STRUČNOG NADZORA, KONSALTING INŽENJERING ALFA KRUŠEVAC, по уговору број: 110-59/17-02 од 18.4.2017. године и рачунима број: 1905/17 од 19.5.2017. године и 1212/17-к од 11.12.2017. године, 13.009 хиљада динара на име редовног одржавања локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Ражањ, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ, на основу Одлуке о додељивању искључивих права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује број: 41-3/16-11 од 30.11.2016. године, уговора о одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Ражањ број: 110-198/16-02 од 30.12.2016. године и привременим ситуацијама и 2.696 хиљада динара на име редовног одржавања система јавне расвете на територији општине Ражањ, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ, на основу Одлуке о додељивању искључивих права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује број: 41-3/16-11 од 30.11.2016. године, уговора о редовном одржавању система јавне расвете на територији општине Ражањ број: 110-199/16-02 од 30.12.2016. године и привременим ситуацијама, које је требало евидентирати на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора,

обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и да расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) Дом културе Ражањ

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 28 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то: 14 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ, Привредно друштво за безбедност и здравље на раду заштиту животне средине и заштиту од пожара СИКСТРА-БЕЗБЕДНОСТ ДОО Ниш, по рачуну број: 488 од 8.11.2017. године и 14 хиљада динара за услуге из области ЗОП-а, PPZD&R CO DOO, NIŠ, по рачуну број: 290/2017 од 26.12.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 28 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то: 14 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ, Привредно друштво за безбедност и здравље на раду заштиту животне средине и заштиту од пожара СИКСТРА-БЕЗБЕДНОСТ ДОО Ниш, по рачуну број: 488 од 8.11.2017. године и 14 хиљада динара за услуге из области ЗОП-а, PPZD&R CO DOO, NIŠ, по рачуну број: 290/2017 од 26.12.2017. године без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик за преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и постизања упоредиве тржишне цене, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене услуге по уговору, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору, врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 3) за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде: спречавање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 4) преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге по уговору, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 5) расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 14 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.365	5.365	2.755	1.808	34	66
2	Дом културе	980	980	800	601	61	75
Укупно корисника (1-2)		6.345	6.345	3.555	2.409	38	68
Укупно општина – група 424000		6.895	6.895	3.741	2.595	38	69

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.741 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 800 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 431 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге износ од 374 хиљаде динара и 2.136 хиљада динара за остале специјализоване услуге, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.895 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.755 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: медицинске услуге у износу од 245 хиљада динара, од чега 14 хиљада динара на име исплате накнаде члановима Комисије за оцену степена психофизичке ометености детета, на основу одлуке Скупштине општине Алексинац број: Ш/011-161 од 28.11.2016. године, захтева број: Ш/04-184-4/17-сл од 31.5.2017. године и обрачуна и 32 хиљаде динара физичким лицима (лекарима) за утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти на основу Решења о одређивању лекара за утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти број: 020-98/06-11 од 30.11.2006. године, Решења о измени Решења о одређивању лекара за утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти број: 020-27/14-11 од 12.6.2014. године Решења о измени Решења о одређивању лекара за утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти број: 110-78/15-11 од 23.4.2015. године и обрачуна, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге износ од 374 хиљаде динара, од чега 344 хиљаде динара за извршене геодетске услуге GEODETSKI BIRO GEO-LJUBA VELIČKOVIĆ LJUBIŠA PREDUZETNIK RAŽANJ, по уговору број: 404-223/17-02 од 16.6.2017. године и рачуну број: 70/2017 од 25.12.2017. године и 2.136 хиљада динара за остале специјализоване услуге, од чега 365 хиљада динара за пружање услуге Помоћ у кући – геронтодомаћице, UDRUŽENJE „SUNČEV ZRAK“ RAŽANJ по уговору број: 110-3/17-02 од 23.1.2017. године и рачуну број: 1 од 17.2.2017. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса и износ од 723 хиљаде динара, за пружање услуге Помоћ у кући – геронтодомаћице, UDRUŽENJE „SUNČEV ZRAK“ RAŽANJ по уговору број: 110-62/17-02 од 25.5.2017. године и рачунима број: 4 од 20.9.2017. године и 5 од 12.10.2017. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.365 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 1.088 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то: 365 хиљада динара за пружање услуге Помоћ у кући – геронтодомаћице, UDRUŽENJE „SUNČEV ZRAK“ RAŽANJ по уговору број: 110-3/17-02 од 23.1.2017. године и рачуну број: 1 од 17.2.2017. године и 723 хиљаде динара, за пружање услуге Помоћ у кући – геронтодомаћице, UDRUŽENJE „SUNČEV ZRAK“ RAŽANJ по уговору број: 110-62/17-02 од 25.5.2017. године и рачунима број: 4 од 20.9.2017. године и 5 од 12.10.2017. године, без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала постојање сукоба интереса, обезбеђивала конкуренцију и постизање упоредиве

тржишне цене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којима су такве обавезе наручиоца прописане.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од у износу од 1.088 хиљада динара и то: 365 хиљада динара за пружање услуге Помоћ у кући – геронтодомаћице, UDRUŽENJE „SUNČEV ZRAK“ RAŽANJ по уговору број: 110-3/17-02 од 23.1.2017. године и рачуну број: 1 од 17.2.2017. године и 723 хиљаде динара, за пружање услуге Помоћ у кући – геронтодомаћице, UDRUŽENJE „SUNČEV ZRAK“ RAŽANJ по уговору број: 110-62/17-02 од 25.5.2017. године и рачунима број: 4 од 20.9.2017. године и 5 од 12.10.2017. године, које је требало евидентирати на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и расходе за специјализоване услуге, планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Дом културе Ражањ

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 267 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то: 40 хиљада динара за фотографисање и снимање, FOTO-VIDEO SLAĐA I NEŠA NEBOJŠA OGNJANOVIĆ PREDUZETNIK NOVI BRAČIN, по рачуну број: 7-02/2017 од 27.6.2017. године, 80 хиљада динара за аудио и светлосно опремање, RADNJA ZA DIZAJN ZVUKA I SVETLA GORAN RAKIĆ PREDUZETNIK, KRUŠEVAC, осам хиљада динара за израду сценографије, MARINA SAZDANOVIĆ PR AGENCIJA ZA IZDAVANJE REKLAMNOG MATERIJALA MASS MEDIA PLUS PARAĆIN, по рачуну број: 0020 од 29.6.2017. године, 35 хиљада динара за сликарски материјал и платна, STOLARSKA RADNJA RADOŠ MARIĆ PREDUZETNIK LOZNICA, по рачуну број: 368/17 од 27.6.2017. године, 41 хиљада динара за набавку вина, SLAVIŠA TODOROVIĆ PR, SZR PODRUM TODOROVIĆ, LIPOVAC, по рачуну број: 34/17 од 6.6.2017. године, 63 хиљаде динара за набавку хране, Пољопривредно газдинство Топлица Никодијевић, по откупном листу 01/17 од 7.7.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у износу од 40 хиљада динара за фотографисање и

снимање, FOTO-VIDEO SLAĐA I NEŠA NEBOJŠA OGNJANOVIĆ PREDUZETNIK NOVI BRAČIN, по рачуну број: 7-02/2017 од 27.6.2017. године, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Дом културе као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 199 хиљада динара, уместо на групама конта и то: 423000 – Услуге по уговору у износу од 164 хиљаде динара, од чега: 40 хиљада динара за фотографисање и снимање, FOTO-VIDEO SLAĐA I NEŠA NEBOJŠA OGNJANOVIĆ PREDUZETNIK NOVI BRAČIN, по рачуну број: 7-02/2017 од 27.6.2017. године, 41 хиљада динара за набавку вина, SLAVIŠA TODOROVIĆ PR, SZR PODRUM TODOROVIĆ, LIPOVAC, по рачуну број: 34/17 од 6.6.2017. године, 20 хиљада динара за услуге припреме и вођења програма, по уговору о делу број: бб од 6.7.2017. године и 63 хиљаде динара за набавку хране, Пољопривредно газдинство Топлица Никодијевић, по откупном листу 01/17 од 7.7.2017. године и 426000 – Материјал у износу од 35 хиљада динара за сликарски материјал и платна, STOLARSKA RADNJA RADOŠ MARIĆ PREDUZETNIK LOZNICA, по рачуну број: 368/17 од 27.6.2017. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да: обавезе за специјализоване услуге преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене специјализоване услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за специјализоване услуге неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за специјализоване услуге врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 2) за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде: спречавање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге по уговору, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 4) расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 15 Текуће поправке и одржавање у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.290	9.290	6.521	23.487	253	360
2	ПУ „Лептирићи“	1.050	900	798	678	75	85
3	Дом културе	350	350	159	159	45	100
4	МЗ Вигошевац	417	417	340	390	94	115
5	МЗ Грабово	219	219	160	160	73	100
6	МЗ Нови Брачин	172	172	133	133	77	100
Укупно корисника (1-6)		11.498	11.348	8.111	25.007	220	308
Укупно општина – група 425000		14.460	14.310	10.081	27.017	189	268

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 10.081 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета у износу од 9.947 хиљада динара и из осталих извора у износу од 134 хиљаде динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 8.578 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.503 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 14.310 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.521 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 5.497 хиљада динара, у које су укључени и: износ од 60 хиљада динара за испоруку, монтажу и уградњу РГБ расвете на предњој фасади зграде општине Ражањ, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC, по уговору број: 404-236/17-02 од 18.5.2017. године и рачуну број: 160/17 од 26.5.2017. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и који су погрешно економски класификовани, 60 хиљада динара за извођење завршних радова – кречења канцеларија пројектног тима за унапређење социјалне заштите у општини Ражањ, VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ по уговору број: сл. од 11.12.2017. године и рачуну

број: 21/17 од 26.12.2017. године, износ од 3.694 хиљаде динара за извођење радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Ражањ, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ, по уговору број: 110-138/17-02 од 20.10.2017. године и авансној ситуацији, првој привременој ситуацији и окончаној ситуацији и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.024 хиљаде динара, у које је укључен износ од 171 хиљаде динара за поправку аутомобила, AUTO ČAČAK PROMET društvo sa ograničenom odgovornošću Čačak, по рачуну број: 189-364-41333 од 24.2.2017. године и радном налогу број: 174-552/2017 од 22.2.2017. године и рачуну број: 189-363-41333 од 24.2.2017. године и радном налогу број: 174-551/2017 од 22.2.2017. године, без закљученог уговора, износ од 312 хиљада динара на име поправке аутомобила, MIŠIĆ GROUP DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD, по рачунима број: 1084 и 1085 од 25.12.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.290 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 483 хиљаде динара и то: износ од 171 хиљаде динара за поправку аутомобила, AUTO ČAČAK PROMET društvo sa ograničenom odgovornošću Čačak, по рачуну број: 189-364-41333 од 24.2.2017. године и радном налогу број: 174-552/2017 од 22.2.2017. године и рачуну број: 189-363-41333 од 24.2.2017. године и радном налогу број: 174-551/2017 од 22.2.2017. године и 312 хиљада динара на име поправке аутомобила, MIŠIĆ GROUP DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD, по рачунима број: 1084 и 1085 од 25.12.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у износу од 60 хиљада динара за испоруку, монтажу и уградњу РГБ расвете на предњој фасади зграде општине Ражањ, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC, по уговору број: 404-236/17-02 од 18.5.2017. године и рачуну број: 160/17 од 26.5.2017. године, без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене, а да Општинска управа као наручилац није, иако је била дужна, спречавала постојање сукоба интереса, обезбеђивала конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којима су такве обавезе наручиоца прописане.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 60 хиљада динара за испоруку, монтажу и уградњу РГБ расвете на предњој фасади зграде општине Ражањ, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR

ALEKSINAC, по уговору број: 404-236/17-02 од 18.5.2017. године и рачуну број: 160/17 од 26.5.2017. године, које је требало евидентирати на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Због евидентирања појединих издатака као расхода за текуће поправке и одржавање није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 60 хиљада динара за испоруку, монтажу и уградњу РГБ расвете на предњој фасади зграде општине Ражањ, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC, по уговору број: 404-236/17-02 од 18.5.2017. године и рачуну број: 160/17 од 26.5.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да: обавезе за текуће поправке и одржавање преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Лептирићи“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 291 хиљаде динара без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене од чега 120 хиљада динара за набавку алуминијумских комарника и металне капије, VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ, по рачуну број: 07/17 од 25.12.2017. године и износ од 171 хиљаде динара за набавку материјала за кречење, TRGOVINSKO PROIZVODNO I USLUŽNO PREDUZEĆE NIPS DOO PARAĆIN, по рачунима број: 100000250 од 2.10.2017. године, 100000251 од 9.10.2017. године, 100000252 од 16.10.2017. године и 100000253 од 30.10.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 120 хиљада динара за набавку алуминијумских комарника и металне капије, VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ, по рачуну број: 07/17 од

25.12.2017. године, које је требало евидентирати на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

• Због евидентирања појединих издатака као расхода за текуће поправке и одржавање није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 120 хиљада динара за набавку алуминијумских комарника и металне капије, VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ, по рачуну број: 07/17 од 25.12.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да обавезе за текуће поправке и одржавање преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Дом културе Ражањ

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе Ражањ преузео обавезе и извршио расходе без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене у износу од 97 хиљада динара за набавку материјала за кречење TRGOVINSKO PROIZVODNO I USLUŽNO PREDUZEĆE NIPS DOO PARAĆIN, по рачунима број: 100000232 од 18.10.2017. године и број: 100000259 од 30.10.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

4) МЗ Витошевац – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 340 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у које је укључен и износ од 195 хиљада динара за извођење радова у просторијама Дома културе у Витошевцу, DRAGAN CELIĆ PREDUZETNIK SAMOSTALNA ZANATSKA RADNJA LUKAL-PLAST RAŽANJ по уговору број: сл од 20.10.2017. године и рачуну број: 25/17 од 31.10.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 417 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) МЗ Грабово – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 160 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и то за извођење радова на уређењу капеле на сеоском гробљу, VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ, по уговору број: сл од 18.12.2017. године и рачуну број: 11/17 од 26.12.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 219 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) МЗ Нови Брачин – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 133 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме и то за сервисирање електромотора и пумпе на водоводу, NEBOJŠA PRODANOVIĆ PR RADNJA ZA INŽENJERSKU DELATNOST I TEHNIČKO SAVETOVANJE MOLD INŽENJERING NIŠ, по уговору број: сл од 18.8.2017. године и рачуну број: 1/2017 од 18.8.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 172 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене текуће поправке и одржавање, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и изршено плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за текуће поправке и одржавање неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 2) обавезе преузимају и расходе за текуће поправке и одржавање извршавају на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 3) расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.13. Материјал, група 426000

Табела бр. 16 Материјал

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	300	300	261	261	87	100
2	Општинска управа	5.350	5.350	4.525	2.554	48	56
3	ПУ „Лептирићи“	3.170	3.170	2.245	2.245	71	100
4	МЗ Варош	250	250	196	98	39	50
5	МЗ Витошевац	441	441	367	317	72	86
6	МЗ Послон	247	247	234	194	79	83
Укупно корисника (1-6)		9.758	9.758	7.828	5.669	58	72
Укупно општина – група 426000		11.620	11.620	8.940	6.816	59	76

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 8.940 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 8.199 хиљада динара, на терет средстава буџета Републике у износу од 714 хиљада динара и из осталих извора у износу 27 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 1.222 хиљаде динара, материјал за пољопривреду у износу од 1.100 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 326 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 1.002 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 365 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од 57 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.628 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 3.240 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 11.620 хиљада динара.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 261 хиљаде динара, на терет средстава буџета општине, за административни материјал за набавку канцеларијског материјала од чега: 122 хиљаде динара за куповину папира за копирање по рачуну број: FM-0000095 од 27.2.2017. године ZORAN PETROVIĆ PR KNJIŽARA PAPIR KOMERC ZV JAGODINA, 110 хиљада динара за набавку тонера по рачуну број: 194/17 од 30.6.2017. године AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC и 29 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала по рачуну број: 140/1 од 27.6.2017. године BILJANA RISTIĆ PREDUZETNIK, STR BEBINO, RAŽANJ, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2017. години Скупштина општине Ражањ преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 261 хиљаде динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то за: административни материјал за куповину канцеларијског материјала по рачунима ZORAN PETROVIĆ PR KNJIŽARA PAPIR KOMERC ZV JAGODINA у износу 122 хиљаде динара, AGENCIJA ZA PRUŽANJE SAVETA U VEZI SA KOMPJUTERSKOM OPREMOM NEPICENTAR PLUS DUŠAN STANOJEVIĆ PR ALEKSINAC у износу од 110 хиљада динара и BILJANA RISTIĆ PREDUZETNIK, STR BEBINO, RAŽANJ у износу од 29 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног

уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 4.525 хиљада динара, на терет средстава буџета општине, и то за: административни материјал у износу од 845 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, од чега 316 хиљада динара по рачунима број: 21778000526 од 1.2.2017. године и 21778004858 од 8.8.2017. године Народне банке Србије, материјал за пољопривреду у износу од 1.100 хиљада динара за набавку садног материјала по програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Ражањ за 2017. годину по фактури број: 21 од 20.11.2017. године и уговору број 110-159/17-02 од 17.11.2017. године PRIVREDNO DRUŠTVO ČAKARANOVIĆ OD ČAKARANOVIĆ SLAVOLJUB I DR. SELIŠTE, који су погрешно економски класификовани, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 199 хиљада динара, од чега 54 хиљаде динара по рачуну број: 1709335-30 од 7.8.2017. године PARAGRAF LEX DOO NOVI SAD, материјал за саобраћај у износу од 603 хиљаде динара од чега: 290 хиљада динара (делом без уговора) за куповину горива по рачунима STANA MIHAJLOVIC PREDUZETNIK, STR MIHAJLOVIC DONJA MUTNICA за куповину горива, без закљученог уговора и уговор о набавци нафте и дестилата број: 110-49/17-02 од 27.4.2017. године се односи на две буџетске године, али исти не садржи одредбу о томе колики износ средстава се односи за обавезе које доспевају у 2017. години, део средстава за обавезе које доспевају у 2018. години и 24 хиљаде динара за куповину гума по рачуну – отпремници број: MP0014/17 од 20.1.2017. године PREDUZEĆE ZA TRGOVINU I USLUGE COLOSEUM AUTO CENTAR DOO, RAŽANJ, без закљученог уговора, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 134 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од 57 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 216 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 1.371 хиљаде динара од чега: 100 хиљада динара за набавку завеса и декора по рачуну број: 1 од 22.5.2017. године VESNA MATIĆ PREDUZETNIK, SR ENTERIJER PARAĆIN, без закљученог уговора, за који није била дужна да спроводи поступак јавне набавке, а да Општинска управа, као наручилац није, иако је била дужна, спречавала постојање сукоба интереса, обезбеђивала конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, 156 хиљада динара за куповину грађевинског материјала по рачуну број: 61/03 од 22.9.2017. године PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и који су погрешно економски класификовани, 79 хиљада динара за куповину водоводног материјала по рачуну број: 78/1 од 16.10.2017. године USLUŽNO TRGOVINSKO PREDUZEĆE NA VELIKO I MALO TRGO MONT DOO

RAŽANJ, без закљученог уговора, а да Општинска управа, као наручилац није, иако је била дужна, спречавала постојање сукоба интереса, обезбеђивала конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и који су погрешно економски класификовани, 274 хиљаде динара за куповину материјала за текуће поправке и одржавање по рачуну – отпремници број: 00652 од 1.12.2017. године PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE BREZA EXPORT-IMPORT DOO, PARAĆIN, који су погрешно економски класификовани, 290 хиљада динара за куповину алуминијумских врата по рачуну број: 22/17 од 26.12.2017. године VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ, који су погрешно економски класификовани и 72 хиљаде динара за куповину грађевинског материјала по рачуну – отпремници број: 17 –PH100000339 од 27.12.2017. године TRGOVINSKO PROIZVODNO I USLUŽNO PREDUZEĆE NIPS DOO PARAĆIN, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.350 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа Ражањ преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 649 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то за: материјал за саобраћај у износу од 314 хиљада динара од чега: 290 хиљада динара за куповину горива по рачунима STANA MIHAJLOVIĆ PREDUZETNIK, STR MIHAJLOVIĆ DONJA MUTNICA и 24 хиљаде динара за куповину гума за ауто PREDUZEĆE ZA TRGOVINU I USLUGE COLOSEUM AUTO CENTAR DOO, RAŽANJ, материјал за посебне намене у износу од 335 хиљада динара од чега: 100 хиљада динара за набавку завеса и декора по рачунима VESNA MATIĆ PREDUZETNIK, SR ENTERIJER PARAĆIN, 156 хиљада динара за куповину грађевинског материјала PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC и 79 хиљада динара за куповину водоводног материјала по рачуну USLUŽNO TRGOVINSKO PREDUZEĆE NA VELIKO I MALO TRGO MONT DOO RAŽANJ, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Уговор о јавној набавци добара „Набавка нафте и дестилата“ закључен између STANA MIHAJLOVIĆ PREDUZETNIK, STR MIHAJLOVIĆ DONJA MUTNICA и Општинске управе општине Ражањ број: 110-49/17-02 од 27.04.2017. године, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2018. години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од 1.971 хиљаде динара и то: за набавку садног материјала по програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине

Ражањ за 2017. годину у износу од 1.100 хиљада динара, по рачуну PRIVREDNO DRUŠTVO ČAKARANOVIĆ OD ČAKARANOVIĆ SLAVOLJUB I DR. SELIŠTE, које је требало евидентирати на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и за куповину материјала за текуће поправке и одржавање у износу од 871 хиљаде динара, за куповину грађевинског материјала по рачуну PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC, за куповину водоводног материјала по рачуну USLUŽNO TRGOVINSKO PREDUZEĆE NA VELIKO I MALO TRGO MONT DOO RAŽANJ, за куповину материјала за текуће поправке и одржавање по рачуну PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE BREZA EXPORT-IMPORT DOO, PARAĆIN, за куповину алуминијумских врата по рачуну VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ и за куповину грађевинског материјала по рачуну TRGOVINSKO PROIZVODNO I USLUŽNO PREDUZEĆE NIPS DOO PARAĆIN, које је требало евидентирати на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да: обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; уговори по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да 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 и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Предшколска установа „Лептирићи“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 66 хиљада динара, без закљученог уговора за материјал за одржавање хигијене и угоститељство, за куповину хемијских средстава по рачунима PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 390 хиљада динара за набавку нафтних деривата путем дебитне картице по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, за које није била дужна да спроводи поступак јавне набавке, а да Предшколска установа, као наручилац није обезбедила, иако је била дужна, да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када

спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Уговори о јавној набавци за куповину хране за децу између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ (набавка намирница за исхрану деце – месо), PEKARSKO DOO IZVOR Рагаћин (хлеб и пециво), DANIEL I SLAVIŠA TODOROVIĆ DOO, RAŽANJ (намирнице за кухињу – Млеко и млечни производи) и SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA MG MLAĐAN STEVANOVIĆ PREDUZETNIK RAŽANJ (намирнице за исхрану деце – уговор из 2016. године који важи делом и у 2017. години), чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2018. години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Уговор број 207 од 18.8.2016. године о продаји нафтних деривата путем дебитне газпром картице за гориво не садржи цену, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима, којим је прописано да ако уговором о продаји цена није одређена, а ни уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство и члану 54. 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.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да: обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; за набавку добара на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде спречавање постојања сукоба интереса, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене; уговори по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да 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 и да уговори за набавку материјала садрже укупну цену.

4) Месна заједница Варош – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 196 хиљада динара, на терет средстава буџета за материјал за посебне намене од чега 98 хиљада динара за куповину материјала за извођење радова око капеле на сеоском гробљу по рачунима број: 60/03 од 22.9.2017. године и 59/03 од 22.9.2017. године PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 250 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Варош преузела је обавезе и извршила плаћање за материјал за извођење радова око капеле на сеоском гробљу у износу од 98 хиљада динара по рачунима PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог

правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

- Расходи за материјал за извођење радова око капеле на сеоском гробљу у износу од 98 хиљада динара по рачунима број: 60/03 од 22.9.2017. године и 59/03 од 22.9.2017. године PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 51100 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Због евидентирања издатака за извођење радова око капеле на сеоском гробљу, као расхода за материјал није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 98 хиљада динара за извођење радова око капеле на сеоском гробљу.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Варош да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5) Месна заједница Витошевац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 367 хиљада динара, из средстава буџета општине, за материјал за посебне намене, од чега 50 хиљада динара за куповину материјала за уређење Дома културе по рачуну – отпремници број: 22/2017 од 4.11.2017. године PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства износу од 441 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месна заједница Витошевац преузела је обавезе и извршила плаћање за куповину грађевинског материјала за уређење Дома културе у износу од 50 хиљада динара по рачуну PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

• Расходи за материјал за куповину грађевинског материјала за уређење Дома културе у износу од 50 хиљада динара неправилно су планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Витошевац да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

б) Месна заједница Послон – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 234 хиљаде динара из средстава буџета општине за материјал за посебне намене, од чега 40 хиљада динара за набавку материјала за уређење капеле на сеоском гробљу по рачуну – отпремници број: 33/2017 од 9.12.2017. године PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства износу од 247 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Месна заједница Послон преузела је обавезе и извршила плаћање за куповину материјала за уређење капеле на сеоском гробљу у износу од 40 хиљада динара по рачуну PROIZVODNO TRGOVINSKO DOO RANDJELOVIĆ VITOŠEVAC, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

• Расходи за набавку материјала за уређење капеле на сеоском гробљу у износу од 40 хиљада динара су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Послон да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са закључивањем уговора за набавку материјала, без вредности, постоји ризик да се преузму обавезе изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са реализацијом уговора за набавку материјала по којима се плаћање реализује у две буџетске године, а да не садрже одредбу којом је прописано 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 од неправилне реализације буџетских апропријација, односно финансијског плана.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за материјал неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 2) уговоре закључују са исказаном укупном ценом; 3) за уговоре који се реализују у две буџетске године, предвиде, 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 4) расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела бр. 17 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.050	4.050	4.030	5.130	127	127
Укупно корисника (1-1)		4.050	4.050	4.030	5.130	127	127
Укупно општина – група 451000		4.050	4.050	4.030	5.130	127	127

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.030 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износ од 2.998 хиљада динара, у које је укључен износ од 2.500 хиљада динара на име субвенције за плаћање енергената, JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC RAŽANJ, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи и без сагласности надлежног органа општине Ражањ, износ од 498 хиљада динара за исплату субвенција за премију осигурања за усеве, плодове, вишегодишње засаде, расаднике и животиње у 2017. години, на основу Програма мера

подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Ражањ за 2017. годину, који је усвојила Скупштина општине Ражањ Одлуком број: 320-150/17-11 од 21.9.2017. године и на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 320-00-1432//2017-09 од 18.9.2017. године, Одлуке комисије за расподелу подстицаја према наведеном програму број: 320-274/17-02 од 27.11.2017. године и појединачних решења о додели средстава и за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износ од 1.032 хиљаде динара, који се у целости односи на исплату субвенција за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава за 2017. годину на основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Ражањ за 2017. годину, који је усвојила Скупштина општине Ражањ Одлуком број: 320-150/17-11 од 21.9.2017. године и на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 320-00-1432//2017-09 од 18.9.2017. године, Одлуке комисије за расподелу подстицаја према наведеном програму број: 320-274/17-02 од 27.11.2017. године и појединачних решења о додели средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.050 хиљада динара.

У току ревизије Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 29.3.2018. године под бројем: 400-121/18-11 донела је Решење о давању сагласности на Програм субвенција за 2018. годину JAVNOG PREDUZEĆA KOMUNALAC RAŽANJ, који је донео Надзорни одбор предузећа дана 16. марта 2018. године под бројем: 54 – 2018.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 2.500 хиљада динара JAVNOM PREDUZEĆU KOMUNALAC RAŽANJ, за плаћање енергената, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета дужно је да за та средства предложи посебан програм, који садржи намену и динамику коришћења средстава и сматра се донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела бр. 18 Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	49.068	49.068	38.882	38.882	79	100
Укупно корисника (1-1)		49.068	49.068	38.882	38.882	79	100
Укупно општина – група 463000		49.068	49.068	38.882	38.882	79	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 38.882 хиљаде динара на име трансфера осталим нивоима власти, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 49.068 хиљада динара.

Трансфер средстава вршен је основној школи „Иван Вушовић“ Ражањ, „Вук Караџић“ Витошевац и Основној музичкој школи „Владимир Ђорђевић“ Алексинац, на

основу Закона о основама система образовања и васпитања, Центру за социјални рад у складу са Законом о социјалној заштити, Одлуком о социјалној заштити општине Ражањ број: 110-140/11-11 од 5.12.2011. године, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Ражањ број: 110-61/14-11 од 24.4.2014. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Ражањ број: 110-131/17-11 од 13.10.2017. године.

Основној школи „Иван Вушовић“ Ражањ трансферисана су средства у износу од 13.624 хиљаде динара и то за: лож уље, извод из листа непокретности, издавање копије плана, обављање послова одговорног лица за безбедност и здравље на раду, бензин, одржавање рачунарског система, куповину три комада мердевина на извлачење, едукацију за педагоге и комплет за едукацију, за чланарину за 2017. годину у „Društvo direktora škola Srbije“, штимовање и поправку клавира, монтажу клима уређаја, материјал за постављање ламината, израду Плана превентивних мера за извођење радова на санацији ОШ „Иван Вушовић“ у Ражњу, извођење радова на одржавању, поправци и чишћењу кухињских елемената, услуге координатора у фази пројектовања и координатора у фази изградње фискултурне сале, превоз радника, превоз ученика, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, осигурање имовине и лица, израду идејног пројекта Санације свечане сале ОШ „Иван Вушовић“ у Ражњу, уградњу ПВЦ столарије и исплату јубиларне награде запосленима.

Основној школи „Вук Караџић“ Витошевац трансферисана су средства у износу од 19.557 хиљада динара и то за: лож уље, провизију за обављени платни промет, издавање сертификата, пресвлачење спортских терена ОШ „Вук Караџић“ Витошевац, гориво за косилицу, претплату на лист Просветни Преглед за 2017. годину, обављање послова безбедности и здравља на раду, трошкове смештаја на стручном скупу директора Југоисточне Србије, полагање испита за лиценцу наставника, рамове за слике, електричну енергију, пројекат машинских инсталација централног грејања зграде ОШ „Вук Караџић“ у Витошевцу, израду Пројекта санације ОШ „Вук Караџић“ у Претрковцу и вршење стручног надзора на извођењу радова на санацији ОШ „Вук Караџић“ у Претрковцу, куповину стадионских столица Derby, извођење гипсарских и молерских радова, превоз ученика на републичко такмичење, материјал, поправку столарије, превоз запослених и превоз ученика, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке и куповину школског намештаја.

Основној музичкој школи „Владимир Ђорђевић“ Алексинац трансферисана су средства у износу од 562 хиљаде динара за превоз радника, који изводе наставу за потребе полазника издвојеног одељења у Ражњу.

Центру за социјални рад Ражањ трансферисана су средства у износу од 5.138 хиљада динара и то за: претплату на часопис Буџетско рачуноводство, Правни саветник и Подсетник за директора, једнократне новчане помоћи, добровољно радно ангажовање, једнократне новчане помоћи за трошкове сахране, трошкове судских вештака, бензин, уређење унутрашње столарије, замену браве, фарбање столарије и кречење кухиње.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Основна школа „Иван Вушовић“ Ражањ преузела је обавезу и извршила плаћање за превоз ученика у износу од 2.609 хиљада динара Нишекспрес АД Ниш и „Југопревоз“ АД Крушевац, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске

имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Вршен је трансфер Основној школи „Иван Вушовић“ Ражањ у износу од 1.447 хиљада динара за превоз ученика за месец март, мај, јун, септембар и децембар 2017. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Вршен је трансфер за превоз запослених у Основној школи „Иван Вушовић“ Ражањ за месец фебруар, март и септембар 2017. године у износу од 708 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Вршен је трансфер Основној школи „Вук Караџић“ Витошевац у износу од 724 хиљаде динара за превоз ученика за месец јануар 2017. године и месец март 2017. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за превоз ученика и запослених у основним школама без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик да ће се наставити са непоштовањем Закона о јавним набавкама.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за превоз ученика и запослених у основним школама, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за превоз ученика и запослених у основним школама, спровођењем поступка јавне набавке и 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за превоз ученика и запослених у основним школама, на основу закључених уговора.

5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Табела бр. 19 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско Веће	700	700	679	679	97	100
2	Општинска управа	12.500	12.500	11.852	11.852	95	100
Укупно корисника (1-2)		13.200	13.200	12.531	12.531	95	100
Укупно општина – група 464000		13.200	13.200	12.531	12.531	95	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 12.531 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 13.200 хиљада динара.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 679 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за дотације Националној служби за запошљавање за спровођење јавних радова и реализацију програма стручне праксе а на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину број: 10-2/17-01 од 10.4.2017. године, Програма јавних радова, Јавног конкурса за организовање спровођења јавних радова на којима се ангажују незапослена лица у 2017. години од 19.5.2017. године и Јавног позива за реализацију програма стручне праксе у 2017. години, за које су буџетом планирана средства у износу од 700 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Председник општине Ражањ преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 700 хиљада динара за реализацију програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину која је неправилно планирана и извршавана са апропријације Председника општине и Општинског већа уместо са апропријације Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталог, укључује и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да буџет припремају и извршавају у складу са прописаном организационом класификацијом.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 11.852 хиљаде динара, на терет средстава буџета, Дому Здравља „Др Милорад Михајловић“ Ражањ и то за: финансирање рада запослених у износу од 867 хиљада динара на основу Уговора о финансирању рада медицинске сестре – техничара број: 1148 од 12.9.2016. године, Уговора о финансирању рада економског техничара број: 1519 од 16.11.2016. године, Уговора о финансирању рада доктора медицине број: 1811 од 27.12.2016. године, Уговора о финансирању рада возача број: 1812 од 27.12.2016. године и Уговора о финансирању рада доктора медицине број: 174 од 6.2.2017. године, закључених између општине Ражањ и Дома Здравља „Др Милорад Михајловић“ Ражањ; накнаду зараде вршиоца дужности директора Дома Здравља „Др Милорад Михајловић“ Ражањ који није засновао радни однос у износу од 16 хиљада динара на основу Одлуке Управног одбора Дома Здравља „Др Милорад Михајловић“ Ражањ број: 454 од 15.4.2016. године и

Уговора о правима и обавезама директора који није засновао радни однос број: 469 од 15.4.2016. године; осигурање имовине и запослених Дома Здравља „Др Милорад Михајловић“ Ражањ у 2017. години у износу од 179 хиљада динара по рачунима број: 001-1340-009326671-000 од 1.1.2017. године за месец јануар, фебруар и март 2017. године у износу од 84 хиљаде динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и број: 001-1340-009325610-000 од 1.4.2017. године у износу од 45 хиљада динара и 50 хиљада динара на основу Уговора о осигурању имовине и запослених број: 459 од 31.3.2017. године закљученим између Дома Здравља „Др Милорад Михајловић“ Ражањ и DUNAV OSIGURANJE ADO BEOGRAD; другу рату за акредитацију у износу од 470 хиљада динара по фактури број: 209-17 од 6.9.2017. године Агенције за акредитацију здравствених установа Србије на основу Уговора о акредитацији здравствене установе број: 1076 од 26.8.2017. године и Анекса уговора о акредитацији здравствене установе број: 1670 од 21.12.2017. године; превоз волонтера на релацији Ниш – Ражањ у износу од 13 хиљада динара на основу Уговора о волонтерском раду број: 715 од 2.6.2017. године и прегледа исплаћеног превоза на релацији Ниш – Ражањ за месец јул 2017. године; превоз радника за месец октобар 2017. године у износу од 41 хиљаде динара на основу прегледа исплаћеног превоза за месец октобар 2017. године; ангажовање радника за обављање привремених и повремених послова преко омладинске – студентске задруге у износу од 464 хиљаде динара по Упуту – закључници број: 24/01.03.2017. од 1.3.2017. године и рачуну број: 05.32.9/27.03.2017. од 27.3.2017. године у износу од 53 хиљаде динара; Упуту – закључници број: 25/01.03.2017. од 1.3.2017. године и рачуну број: 05.31.0/27.03.2017. од 27.3.2017. године у износу од 59 хиљада динара; Упуту – закључници број: 46/01.05.2017. од 1.5.2017. године и рачуну број: 05.52.3/26.05.2017. од 26.5.2017. године у износу од 53 хиљаде динара; Упуту – закључници број: 47/01.05.2017. од 1.5.2017. године и рачуну број: 05.54.1/26.05.2017. од 26.5.2017. године у износу од 49 хиљада динара; Упуту – закључници број: 119/01.11.2017. од 1.11.2017. године и рачуну број: 05.133.3/30.11.2017. од 30.11.2017. године у износу од 49 хиљада динара; Упуту – закључници број: 118/01.11.2017. од 1.11.2017. године и рачуну број: 05.134.1/30.11.2017. од 30.11.2017. године у износу од 53 хиљаде динара; Упуту – закључници број: 126/16.11.2017. од 16.11.2017. године и рачуну број: 05.135.0/30.11.2017. од 30.11.2017. године у износу од 32 хиљаде динара; Упуту – закључници број: 120/01.11.2017. од 1.11.2017. године и рачуну број: 05.136.8/30.11.2017. од 30.11.2017. године у износу од 67 хиљада динара и Упуту – закључници број: 126/01.11.2017. од 1.11.2017. године и рачуну број: 05.137.6/30.11.2017. од 30.11.2017. године у износу од 58 хиљада динара и на основу Генералног уговора о пословној сарадњи број: 19 од 1.3.2016. године, Уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске – студентске задруге за послове зубног техничара број: 1831 од 28.12.2016. године, Уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске – студентске задруге за послове зубног асистента број: 1832 од 28.12.2016. године, Уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске – студентске задруге за послове медицинске сестре број: 842 од 30.6.2017. године, Уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске – студентске задруге за послове зубног асистента број: 843 од 30.6.2017. године, Уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске – студентске задруге за послове благајника – материјалног књиговође број: 1508 од 20.11.2017. године, Уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске – студентске задруге за

послове лекара опште праксе број: 1597 од 5.12.2017. године, Уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске – студентске задруге за послове медицинске сестре педијатријског смера број: 1399 од 25.10.2017. године и Уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске – студентске задруге за послове возача санитетског возила број: 1400 од 25.10.2017. године; куповину механичке ваге са висиномером у износу од 335 хиљада динара по рачуну SUPERLAB DOO BEOGRAD број: F17-88646 од 18.5.2017. године, на основу Уговора број: 601 од 8.5.2017. године и по спроведеној јавној набавци број: 1.1.5/17 од 3.4.2017. године; куповину канцеларијског намештаја у износу од 296 хиљада динара по рачуну ZR FORNITURA PARACIN број: RN-62/2017-MP од 6.10.2017. године и на основу наруџбенице број: 1108 од 19.8.2017. године; набавку два ЕКГ апарата у износу од 290 хиљада динара по рачуну – отпремници TEHNOMED SISTEM DOO BEOGRAD број: 36/17 од 7.11.2017. године на основу Уговора број: 1369 од 23.10.2017. године и спроведене јавне набавке број: 1.1.11/17 од 4.10.2017. године и за набавку компоненти рендген апарата са уградњом у износу од 730 хиљада динара по рачуну AMIRAL DOO NIŠ број: 105S од 25.12.2017. године на основу Уговора број: 1693 од 25.12.2017. године и спроведене јавне набавке број: 1.1.12/17 од 5.12.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 12.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила трансфер средстава у износу од 84 хиљаде динара DUNAV OSIGURANJE ADO BEOGRAD за осигурање имовине и запослених Дома Здравља „Др Милорад Михајловић“ Ражањ по рачуну број: 001-1340-009326671-000 од 1.1.2017. године без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обавезе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Ризик

Уколико се у поступку припреме и доношења буџета не буде поштовала прописана организациона класификација, постоји ризик да трансфери Националној служби за запошљавање неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој организационој класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са трансфером средстава за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји

ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку припреме и извршења буџета поштују прописану организациону класификацију и 2) трансфер средстава за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 20 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	140	140	136	136	97	100
2	Председник општине и Општинско веће	350	350	340	340	97	100
3	Општинска управа	3.252	3.252	2.874	2.874	88	100
Укупно корисника (1-3)		3.742	3.742	3.350	3.350	90	100
Укупно општина – група 465000		5.060	5.070	4.059	4.059	80	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.059 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије из буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.070 хиљада динара, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 136 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 140 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 340 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 350 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.874 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.252 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела бр. 21 Накнаде за социјалну заштиту из буџета у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.102	16.102	8.886	9.974	62	112
Укупно корисника (1-1)		16.102	16.102	8.886	9.974	62	100
Укупно општина – група 472000		16.102	16.102	8.886	9.974	62	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.886 хиљада динара, од чега 2.004 хиљаде динара на терет средстава буџета и 6.882 хиљаде динара из донација и помоћи, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.102 хиљаде динара и то: за једнократну новчану помоћ за опрему за новорођенче, на основу Одлуке о социјалној заштити општине Ражањ број: 110-140/11-11 од 5.12.2011. године, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Ражањ број: 110-61/14-11 од 24.4.2014. године и број: 110-131/17-11 од 13.10.2017. године и по решењима начелника Општинске управе општине Ражањ; за рефундацију трошкова боравка у вртићу за треће или свако наредно дете, на основу Одлуке о накнади трошкова боравка трећег и сваког наредног детета у вртићу број: 10-114/09-11 од 13.10.2009. године и месечним списковима деце, за награђивање ученика основних школа са територије општине Ражањ са одличним успехом на крају првог полугодишта школске 2016/2017. године, на основу решења Општинског већа општине Ражањ број: 610-1/17-01 од 3.2.2017. године и по списковима одличних ученика ОШ „Иван Вушовић“ Ражањ и ОШ „Вук Караџић“ Витошевац; за доделу новчаних награда поводом дана општине 13. октобра, на основу решења председника Скупштине општине Ражањ о висини новчане награде за 2017. годину која се додељује поводом дана општине 13. октобра број: 17-3/17-11 од 13.10.2017. године, решења Председника општине Ражањ о додели награда општине Ражањ у 2017. години број: 17-1/17-01 од 13.10.2017. године и на основу списка добитника новчаних награда поводом дана општине 13. октобра, за превоз родитеља деце ометене у развоју, по решењима начелника Општинске управе општине Ражањ; за финансијско учешће за 2017. годину у пројекту „Социјално и економско оснаживање жена у Југоисточној Србији“, на основу Меморандума о сарадњи на реализацији пројекта „Социјално и економско оснаживање жена у Југоисточној Србији“ број: 400-74/2017-01 од 14.3.2017. године закљученим између CARITAS BEOGRADSKE NADBISKUPIJE, општине Алексинац, општине Ражањ, општине Бољевац и општине Књажевац. Извршен је и расход на име пројекта „Унапређење социјалне заштите у општини Ражањ“, на основу Уговора о гранту број: 48-00-00203/2014-28-12 од 5.6.2017. године који су потписали Министарство финансија Републике Србије и општина Ражањ, Центар за социјални рад Ражањ, UDRUŽENJE

„SUNČEV ZRAK“ RAŽANJ и Udruženje građana за подршку европским интеграцијама „EVROKONTAKT“ Kruševac и Уговора о сарадњи на реализацији пројекта „Унапређење социјалне заштите у општини Ражањ“ број: 110-69/2017-01 од 6.6.2017. године закљученим између општине Ражањ, Центра за социјални рад Ражањ, UDRUŽENJE „SUNČEV ZRAK“ RAŽANJ и Udruženje građana за подршку европским интеграцијама „EVROKONTAKT“ Kruševac и то: за менаџера пројекта, административно – финансијског асистента и за књиговодствене услуге, стручног сарадника за развој општинских стратешких докумената, трошкове транспорта, постере, организацију активности у вези видљивости пројекта, дизајн промотивног материјала, промотивни пано, мониторинг људских права корисника, за експерта сарадника за анализу нормативног оквира и финансирања услуга социјалне заштите, експерта сарадника за припрему нових или измену постојећих аката и за прву рату сервиса за набавке, за индиректне трошкове, за непосредне пружаоце услуге – геронтодомаћице и за стручног сарадника за услугу помоћ у кући, за закуп медија и за ТВ емисије за новембар 2017. године по уговору број: 48-00-00203/2014-28-12/BL 5.8.5 од 26.10.2017. године и по рачуну MILAN PANTIĆ PR UGOSTITELJSKO FOTOGRAFSKA RADNJA KONTINENT 037 KRUŠEVAC број: 1112/2017-1 од 11.12.2017. године у износу од 270 хиљада динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене.

Дана 31.5.2018. године PR AGENCIJA ZA REKLAMU KANAL 13-037 KRUŠEVAC доставила је Извештај о снимљеним и емитованим прилозима у информативном програму и истог дана MILAN PANTIĆ PR UGOSTITELJSKO FOTOGRAFSKA RADNJA KONTINENT 037 KRUŠEVAC доставила је Извештај о снимљеним и емитованим емисијама, као доказ да су уговорене услуге и извршене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен трансфер средстава у износу од 270 хиљада динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, за ТВ емисије за новембар 2017. године по рачуну MILAN PANTIĆ PR UGOSTITELJSKO FOTOGRAFSKA RADNJA KONTINENT 037 KRUŠEVAC број: 1112/2017-1 од 11.12.2017. године, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела бр. 22 Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	360	360	352	52	14	15
2	Општинска управа	12.210	12.210	11.456	11.456	94	100
3	Дом културе	2.250	2.250	2.250	2.250	100	100
Укупно корисника (1-3)		14.820	14.820	14.058	13.758	93	98
Укупно општина – група 481000		14.820	14.820	14.058	13.758	93	98

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 14.058 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 14.820 хиљада динара.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 352 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 360 хиљада динара.

Исказани су расходи за: реализацију пројекта „Ражањски записи“ – свеобухватно информисање грађана општине Ражањ о локалним догађајима у свим областима друштвеног, економског, образовног, културног и спортског живота, по уговору о коришћењу средстава за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години број: 110-85/17-01 од 31.7.2017. године закљученим са PREDUZEĆE AGRO-PRESS DOO GREDETIN, реализацију пројекта „Новости у Ражњу“ – објављивање локалних информација из општине Ражањ у месечнику „Новости југа“, по уговору о коришћењу средстава за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години број: 110-86/17-01 од 31.7.2017. године закљученим са PREDUZEĆE AGRO-PRESS DOO GREDETIN и реализацију пројекта „Производња и емитовање ТВ програма за потребе информисања становника општине Ражањ“, по уговору о коришћењу средстава за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години број: 110-84/17-01 од 31.7.2017. године закљученим са RADIO I TELEVIZIJA KANAL-M, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, PARACIN и по Јавном позиву за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2017. години број: 642-4/2017-01 од 2.6.2017. године, који су погрешно организационо и економски класификовани и за редован рад политичких субјеката за које су исплате вршене до 10. у месецу, за претходни месец, осим у марту 2017. године када није ни вршена исплата политичким субјектима, док је у априлу 2017. године вршена исплата дана 13.4.2017. године, односно после 10. у месецу, за претходни месец, када је и извршена исплата која је требало да буде исплаћена у марту 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Средства за редован рад политичких субјеката нису исплаћивана у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности, јер исплата није вршена у марту 2017. године за претходни месец и није вршена до десетог у месецу у априлу 2017. године, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности којим је прописано да надлежни орган јединице локалне самоуправе сразмерни део средстава, за редован рад политичких субјеката, преноси политичким субјектима до десетог у месецу за претходни месец.
- Скупштина општине Ражањ преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 300 хиљада динара за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса који су неправилно планирани и извршавани са апропријације Скупштине општине, уместо са апропријације Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталог, укључује и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 300 хиљада динара за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, које је требало евидентирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да: средства за редован рад политичких субјеката исплаћују у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности; расходе за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса планирају поштовањем организационе класификације и расходе за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 11.456 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 12.210 хиљада динара.

Исказани су расходи за дотације Спортском савезу општине Ражањ на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Ражањ број: 66-13/16-01 од 27.12.2016. године, Правилника о критеријумима за категоризацију спортова на нивоу општине Ражањ број: 66-15/14-01 од 27.11.2014. године, Правилника о категоризацији спортских организација број: 66-14/16-01 од 27.12.2016. године и Одлуке о финансијском плану буџетских дотација за Спортски савез, спортске клубове и спортска удружења број: 400-36/17-01 од 3.2.2017. године и по решењима Председника општине Ражањ. У збирном финансијском плану Спортског савеза општине Ражањ за 2017. годину укупно планирана средства за активност спортских организација износи 6.623 хиљаде динара, док су пренета средства из буџета општине Ражањ у 2017. години у износу од 6.000 хиљада динара. Фудбалском клубу Буковик из Ражња су у 2017. години пренета средства у износу од 3.300 хиљада динара, од чега је 1.100 хиљада динара изнад максималног износа прописаног Законом о спорту, који прописује да се појединачној спортској организацији може доделити највише 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта. Како је Одлуком о буџету општине Ражањ за 2017. годину за финансирање програма из области спорта планирано 6.000 хиљада динара то је појединачној спортској организацији могло одобрити највише 1.200 хиљада динара. Како је Фудбалском клубу Буковик из Ражња у 2017. години из буџета општине Ражањ пренето 3.300 хиљада динара то је на тај начин пренето више 1.100 хиљада динара од максималног дозвољеног износа прописаног Законом о спорту.

Исказани су и расходи за дотације Црвеном Крсту Ражањ у износу од 902 хиљаде динара, без достављеног годишњег програма рада и финансијског плана за 2017. годину, од чега 86 хиљада динара за: услуге телекома, интернета, комуналне услуге, недељу Црвеног Крста од 8.5.2017. до 15.5.2017. године, обележавање 8. маја и 11. маја, уручивање диплома, захвалница, награда, поклона, нето плате за фебруар 2017. године, порез, допринос ПИО, допринос за здравство, допринос за незапослене и допринос на терет послодавца, без рачуноводствене документације, јер не постоји документација којом се правдају пренета средства.

На овој буџетској позицији исказани су и расходи за верске заједнице и удружења грађана на основу Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Ражањ број: 400-57/17-01 од 1.3.2017. године и Јавног конкурса за избор програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и финансира се из буџета општине број: 400-55/17-01 од 1.3.2017. године, и то: Црквеној општини Ражањској, цркви Светог Пророка Илије у Ражњу за набавку радова и добара (грађевинског материјала) за санацију храма, наставак изградње и санације помоћних зграда и уређење порте при храму Светог Пророка Илије у Ражњу, по уговору број: 110-28/17-01 од 23.3.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 400-135/17-01 од 12.5.2017. године, Црквеној општини Лучинско – Браљинској, цркви Светог Саве у Браљини за набавку подних плочица за храм Светог Саве у Браљини, по уговору број: 110-29/17-01 од 23.3.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 400-281/17-01 од 21.9.2017. године, манастиру Св. Апостола Петра и Павла у Грабову за грађевински материјал за потребе одржавања конака, радове на одржавању конака, грађевински материјал за реконструкцију храма и радове на реконструкцији храма Св. Апостола Петра и Павла, по уговору број: 110-24/17-01 од 23.3.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 400-378/17-01 од 4.12.2017. године, KINOLOŠKO DRUŠTVO „SOKOL“ RUJIŠTE за одржавање манифестација, исплату судија, куповину пехара, штампање каталога, диплома и захвалница, по уговору број: 110-17/17-01 од 23.3.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 400-100/17-01 од 6.4.2017. године, Udruženju „Ju-Rom“ RAŽANJ за прославу ромске славе, дан Рома и набавку лаптопа, по уговору број: 110-15/17-01 од 23.3.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 400-112/17-01 од 24.4.2017. године, Savez rotomaka ratnika Srbije 1912-1920. године за одлазак у Пријепоље ради преузимања бисте „Соколовог ока“, бетонирање плоче и прављење постоља од бетона ради постављања бисте, куповину репроматеријала ради уређења простора око споменика, дочек делегације Ариља, Беле Паланке и Соколца, одлазак делегације на прославу удружења у Ариље, Соколац, Белу Паланку и Косјерић и за текуће активности, по уговору број: 400-116/17-01 од 24.4.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 400-116/17-01 од 24.4.2017. године, UDRUŽENJE BORACA NARODNOOSLOBODILAČKOG RATA OPŠTINE RAŽANJ за трошкове одржавања седница, трошкове умрлих бораца, венац, превоз, полагање венаца, прославу битке на Буковику, обнову споменика Чубура, Рујиште, Браљина, Смиловац, Нови Брачин и Варош, израду завршног рачуна и за канцеларијски материјал, по уговору број: 110-22/17-01 од 23.3.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 400-183/17-01 од 28.6.2017. године.

Исказани су и расходи за дотације удружењима на основу Јавног позива о условима и начину коришћења подстицаја за меру успостављања и јачања удружења у области пољопривреде број: 320-152/17-02, који је расписала Општинска управа дана 25.9.2017. године и Одлуке о финансијском плану буџетских дотација за унапређење рада постојећих и успостављање нових организација пољопривредних произвођача и прерађивача са територије општине Ражањ за 2017. годину број: 320-232/17-01, коју је донео Председник општине Ражањ дана 25.10.2017. године и то: UDRUŽENJE VOĆARA I VINOGRADARA „RAŽANJ“ RAŽANJ по уговору о коришћењу буџетских дотација за унапређење рада постојећих и успостављање нових организација пољопривредних произвођача и прерађивача са територије општине Ражањ за 2017. годину број: 320-218/17-02 од 25.10.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 320-232/17-01 од

26.10.2017. године, Удружење пчелара „Ражанј“ Ражанј по уговору о коришћењу буџетских дотација за унапређење рада постојећих и успостављање нових организација пољопривредних произвођача и прерађивача са територије општине Ражањ за 2017. годину број: 320-218/17-02 од 25.10.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 320-232/17-01 од 26.10.2017. године, Удружење одгајивача говеда сimentalsке расе „Буковик“ ПARDIK по уговору о коришћењу буџетских дотација за унапређење рада постојећих и успостављање нових организација пољопривредних произвођача и прерађивача са територије општине Ражањ за 2017. годину број: 320-218/17-02 од 25.10.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 320-232/17-01 од 26.10.2017. године, Удружењу „ZELENA OAZA“ RAŽANJ по уговору о коришћењу буџетских дотација за унапређење рада постојећих и успостављање нових организација пољопривредних произвођача и прерађивача са територије општине Ражањ за 2017. годину број: 320-218/17-02 од 25.10.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 320-232/17-01 од 26.10.2017. године и UDRUŽENJE PROIZVOĐAČA VOČA „PARDIK“ PARDIK по уговору о коришћењу буџетских дотација за унапређење рада постојећих и успостављање нових организација пољопривредних произвођача и прерађивача са територије општине Ражањ за 2017. годину број: 320-218/17-02 од 25.10.2017. године и решењу Председника општине Ражањ број: 320-232/17-01 од 26.10.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање Фудбалском клубу Буковик Ражањ у износу који је за 1.100 хиљада динара већи од износа који је могао бити пренет појединачној спортској организацији, јер је Одлуком о буџету општине Ражањ за 2017. годину за финансирање програма из области спорта планирано 6.000 хиљада динара, па се појединачној спортској организацији могло одобрити највише 1.200 хиљада динара, док је Фудбалском клубу Буковик у 2017. години из буџета општине Ражањ пренето 3.300 хиљада динара и на тај начин пренето више 1.100 хиљада динара од максималног дозвољеног износа, што је супротно члану 138. став 4. Закона о спорту којим је прописано да се појединачној спортској организацији може доделити највише 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћање за дотације Црвеном крсту Ражањ у износу од 902 хиљаде динара, без достављеног годишњег програма рада и финансијског плана за 2017. годину, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту, којим је таква обавеза прописана и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управа је преузела обавезе и извршила плаћање за дотације Црвеном Крсту Ражањ у износу од 86 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер не постоји документација на основу које је вршен пренос средстава, што је супротно члану

16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да: појединачна давања спортским организацијама из буџета општине Ражањ ускладе са Законом о спорту; дотације Црвеном крсту Ражањ додељују у складу са Законом о Црвеном крсту Србије и расходе за дотације Црвеном крсту Ражањ заснивају на валидној (веродостојној) рачуноводственој документацији у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Дом културе Ражањ

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе Ражањ, као индиректни буџетски корисник, у 2017. години преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 2.250 хиљада динара за дотације удружењима грађана, што је супротно члану 38. Закона о удружењима којим је прописано да јединица локалне самоуправе уређује ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава из буџета и члану 1. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Ражањ, којим је прописано да се наведеним Правилником ближе прописује начин, поступак и критеријуми за остваривање права за доделу средстава за подстицање програма од јавног интереса и финансирање програма која реализују удружења грађана из буџета општине Ражањ.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да дотације удружењима грађана врше у складу са Законом о удружењима и Правилником о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Ражањ.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката у роковима који нису у складу са одредбама Закона о финансирању политичких активности, постоји ризик од неправилне исплате средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, који имају одборнике у Скупштини општине Ражањ.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за финансирање спортских организација у обиму који је изнад законом прописаног, постоји ризик да се неће поштовати Закон о спорту у делу који прописује највиши износ који се може одобрити једној организацији у области спорта.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације Црвеном крсту Ражањ, без достављања годишњег програма рада и финансијског плана, постоји ризик да ће се дотације Црвеном крсту Ражањ додељивати супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације Црвеном крсту Ражањ, без рачуноводствене документације, постоји ризик да ће се

преузимати обавезе и вршити плаћања без валидне (веродостојне) документације на којој је расход заснован.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације удружењима грађана преко Дома културе Ражањ, као индиректног буџетског корисника, постоји ризик да ће се дотације удружењима грађана додељивати супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се у поступку припреме и доношења буџета не буде поштовала прописана организациона класификација, постоји ризик да дотације за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој организационој класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) средства за редован рад политичких субјеката исплаћују у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности; 2) појединачна давања спортским организацијама из буџета општине Ражањ ускладе са Законом о спорту; 3) обавезе преузимају и плаћања из буџета за дотације врше у складу са важећим законским и другим прописима; 4) обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу рачуноводствене документације; 5) дотације удружењима грађана додељују у складу са важећим законским и другим прописима; 6) у поступку припреме и доношења буџета поштују прописану организациону класификацију и 7) расходе за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 23 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	750	750	684	684	91	100
Укупно корисника (1-1)		750	750	684	684	91	100
Укупно општина – група 482000		805	805	705	705	88	100

На овој буџетској позицији исказан је расход за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 705 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 805 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 684 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то: Републичком геодетском заводу за издавање података из службене евиденције у износу од 27 хиљада динара по спецификацији трошкова број: 51/2017 од 29.3.2017. године, JAVNOM PRIVREDNOM PREDUZECU SRBIJAVODE, BEOGRAD за водне

услове за изградњу пропуста преко Пардичке реке и регулацију дела корита Пардичке реке низводно и узводно од планираног пропуста у износу од 20 хиљада динара по фактури број: 5 100 00329 000031 од 7.6.2017. године, за водне услове за издавање локацијских услова за изградњу регулације дела Средње реке у Смиловцу у износу од 20 хиљада динара по фактури број: 5 100 00329 000071 од 12.10.2017. године, за водне услове за изградњу пропуста на Ражањској реци на путу према Варници, део к.п.бр. 3506/1 КО Мађере у износу од 13 хиљада динара по фактури број: 5 100 00329 000067 од 3.10.2017. године, Оператору дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд за издавање претходних услова за планирање радова на изградњи моста преко Пардичке реке и регулацију дела корита реке у општини Ражањ у износу од 12 хиљада динара по рачуну број: 239-2017-5203 од 13.6.2017. године, за издавање претходних услова којим се планирају радови на реконструкцији улица у насељу Мађере у општини Ражањ у износу од 12 хиљада динара по рачуну број: 376-2017-5203 од 14.8.2017. године, за извођење радова ради прикључења на DEES или израде мрежне инфраструктуре у износу од 12 хиљада динара по рачуну број: 300000 од 2.11.2017. године и за трошкове обраде предмета за услове за реконструкцију на Ражањској реци на путу према Варници на делу КП број 3506/1 КО Мађере, општина Ражањ у износу од 12 хиљада динара по предрачуну број: 458-2017-5203 од 19.10.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 750 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела бр. 24 Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МЗ Мађере	1.100	1.100	1.012	41	4	4
Укупно корисника (1-1)		1.100	1.100	1.012	41	3	4
Укупно општина – група 483000		1.200	1.200	1.012	41	3	4

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.012 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.200 хиљада динара.

Месна заједница Мађере – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.012 хиљада динара, на терет средстава буџета, на име исплате дуга за електричну енергију, затезне камате PRIVREDNOM DRUŠTVU ZA DISTRIBUCIJU ELEKTRIČNE ENERGIJE ELEKTROSRBIJA DOO, KRALJEVO у износу од 971 хиљаде динара, који су неправилно економски класификовани и трошкова извршења у износу од 41 хиљаде динара по Закључку Извршитеља број: 608 И.ИВК-10634/2014 од 22.12.2014. године. Месна заједница Мађере извршила је дана 9.1.2018. године повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 88 хиљада динара на основу Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Ражањ број: 400-412/17-04 од 18.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Мађере неправилно евидентирала и исказала расходе на групи конта 483000 –

Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 971 хиљаде динара на основу исплате дуга за електричну енергију и затезних камата по Закључку Извршитеља, које је требало евидентирати на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за исплату дуга и затезних камата на погрешној економској класификацији, постоји ризик да исплате дуга и затезних камата неће бити планиране, извршаване, евидентирани и исказане на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Ражањ да расходе за исплате дуга и затезних камата планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 25 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	100	300	223	223	74	100
Укупно корисника (1-1)		100	300	223	223	74	100
Укупно општина – група 485000		100	300	223	223	74	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 223 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

Исказани су расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и то: за накнаду штете због уједа паса у износу од десет хиљада динара по решењу Општинског већа број: 46-7/17-01 од 14.3.2017. године, за накнаду штете због уједа паса у износу од десет хиљада динара по решењу Општинског већа број: 46-15/17-01 од 18.5.2017. године и на име накнаде штете у виду изгубљене добити због немогућности коришћења локала и стана у пословно стамбеној згради „Моравка“ Ражањ у износу од 186 хиљада динара по пресуди Општинског суда у Алексинцу, Одељења у Ражњу, број: 50/08 од 18.9.2009. године и Решења Општинског суда у Алексинцу, Одељења у Ражњу, од 19.11.2009. године о исправци пресуде број: 50/08 од 18.9.2009. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 26 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	92.861	92.861	54.547	54.547	59	100
2	ПУ „Лептирићи“	2.970	2.970	114	114	4	100
3	Дом културе	3.200	3.200	144	144	5	100
Укупно корисника (1-3)		99.031	99.031	54.805	54.805	55	100
Укупно општина – група 511000		99.031	99.031	54.805	54.903	55	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 54.805 хиљада динара и то за: изградњу зграда и објеката у износу од 38.513 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 14.067 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 2.225 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 99.031 хиљаде динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 54.547 хиљада динара и то: за изградњу зграда и објеката 38.513 хиљада динара од чега 5.111 хиљада динара за реконструкцију улице, крак десно – од ТС до куће Милана Милутина Митића, КО Мађере, PUTOTENNA DOO PARACIN по уговору број: 110-111/17-02 од 22.9.2017. године, I привременој ситуацији од 29.11.2017. године и Окончаној ситуацији од 21.12.2017. године, износ од 5.350 хиљада динара за реконструкцију улице, леви крак од куће Милутина Гагића до раскрснице Бели бунар, КО Мађере, PUTOTENNA DOO PARACIN по уговору број: 404-442/17-02 од 20.9.2017. године, I привременој ситуацији од 15.12.2017. године и Окончаној ситуацији од 22.12.2017. године и износ од 4.408 хиљада динара за санацију улице Центар – крак десно Појило, КО Стари Брачин, PUTOTENNA DOO PARACIN по уговору број: 110-112/17-02 од 22.9.2017. године, I привременој ситуацији од 2.11.2017. године и Окончаној ситуацији од 27.11.2017. године, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 14.067 хиљада динара, у које је укључен износ од 5.113 хиљада динара за санацију објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу, PRIVREDNO DRUŠTVO PRESEK DOO NIŠ по уговору број: 110-75/17-01 од 20.6.2017. године, анексу уговора број: 110-75/17-01 од 10.11.2017. године, I привременој ситуацији – Рачуну број: 015-08/2017 од 15.8.2017. године и Окончаној ситуацији – Рачуну број: 023-10/2017 од 23.10.2017. године, износ од 4.796 хиљада динара за енергетску санацију зграде општине Ражањ, PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE SOLLYS LAND DOO Kovin-Pločica, по уговору о суфинансирању закљученом између Министарства рударства и енергетике и општине Ражањ број: 110-144/16-01 од 22.9.2016. године у уговору о извођењу радова број: 110-179/16-02 од 5.12.2016. године, Првој привременој ситуацији број: 007-2017 од 8.3.2017. године и Окончаној ситуацији број: 018-2017 од 19.6.2017. године, 5.405 хиљада динара за реконструкцију улице од задружне њиве – десни крак ул. Хранислава Тодоровића до куће Живорада Михајловића, DRUŠTVO ZA SAOBRAĆAJ TRGOVINU I USLUGE GP-ZORAN-R DOO DONJA MUTNICA, по уговору број: 110-100/17-02 од 18.9.2017. године, Авансној ситуацији од 2.10.2017. године и Окончаној ситуацији од 30.11.2017. године, износ од 1.417 хиљада динара за санацију дела система водоснабдевања Ражња са изворишта „Брачин“, I фаза, (Превезивање бунара са магистралним цевоводом на изворишту

„Брачин“), JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VARVARIN, по уговору број: 110-89/17-02 од 18.9.2017. године и рачуну број: 552 од 20.11.2017. године и износ од 4.069 хиљада динара за реконструкцију улице МЗ Липовац центар села – крак десно од куће Драгобрана Голубовића до куће Оливере Младеновић, DRUŠTVO ZA SAOBRAĆAJ TRGOVINU I USLUGE GP-ZORAN-R DOO DONJA MUTNICA, по уговору број: 110-145/17-02 од 30.10.2017. године и Окончаној ситуацији од 30.11.2017. године и пројектно планирање у износу од 1.967 хиљада динара у који је укључен износ од 804 хиљаде динара за израду пројектно-техничке документације за водоснабдевање северног дела општине Ражањ, партија 2 – Изградња главног гравитационог цевовода од резервоара „Ражањ“ до резервоара „Витошевац“, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROJEKTOVANJE, INŽENJERING, KONSALTING, UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU WIGA PROJECT GROUP DOO BEOGRAD, по уговору број: 404-293/16-02 од 1.11.2016. године и рачунима број: 4/17 од 15.3.2017. године и 14/17 од 23.6.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 92.861 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Лептирићи“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 114 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, за израду пројекта стабилне инсталације аутоматске дојаве пожара, пројекат заштите од пожара и пројекат електроенергетских инсталација, DRUŠTVO ZA USLUGE U OBLASTI ZAŠTITE ТЕНПРО DOO BEOGRAD, по рачуну број: 4204/17 од 28.11.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

3) Дом културе Ражањ

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за зграде и грађевинске објекте, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик

настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза и извршавање издатака за зграде и грађевинске објекте врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 27 Машине и опрема

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз Ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.989	10.989	4.871	4.931	45	101
2	ПУ „Лептирићи“	1.100	1.100	920	1.040	95	113
3	Дом културе	300	300	280	280	93	100
4	МЗ Ражањ	160	160	130	130	81	100
Укупно корисника (1-4)		12.549	12.549	6.201	6.381	51	103
Укупно општина – група 512000		12.689	12.689	6.316	6.496	51	103

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 6.316 хиљада динара за набавку опреме за потребе директних и индиректних буџетских корисника, од чега на терет средстава буџета у износу од 5.048 хиљада динара и из осталих извора 1.268 хиљада динара, и то за: административну опрему у износу од 2.796 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 1.692 хиљаде динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 1.193 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 635 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 12.689 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 4.871 хиљаде динара, од чега за административну опрему 2.453 хиљаде динара, у које су укључени: износ од 314 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја, MILAN MATIĆ PR ZANATSKA STOLARSKA RADNJA ENTERIJER MATIĆ PARAĆIN, по уговору број: сл од 16.6.2017. године и рачунима број: 22/17 од 26.6.2017. године и 26/17 од 26.7.2017. године, 138 хиљада динара за набавку пројектора са пратећом опремом и електричним платном, AGENCIJA NEPICENTAR RANĐELOVIĆ BOBAN PREDUZETNIK, ALEKSINAC, по уговору број: 404-234/17-02 од 17.4.2017. године и рачуну број: 040/17 од 24.4.2017. године, 320 хиљада динара за набавку три лаптопа у оквиру пројекта „Унапређење социјалне заштите у општини Ражањ“, BIRO ZA IZRADU PROGRAMA AUTOMATSKE OBRADE PODATAKA VD SOFT DRAGAN VESLIGAJ PREDUZETNIK KRUŠEVAC, по уговору број: 110-98/17-01 од 13.9.2017. године и рачуну-отпремници број: 3349 од 12.12.2017. године, износ од 320 хиљада динара за набавку клима уређаја, AGENCIJA NEPICENTAR RANĐELOVIĆ BOBAN PREDUZETNIK, ALEKSINAC, по уговору број: 404-233/17-02 од 7.4.2017. године, анексу уговора број: 404-233/17-02 од 11.4.2017. године и рачуну број: 046/17 од 28.4.2017. године, опрему за заштиту животне средине 1.692 хиљаде динара, од чега износ од 450 хиљада динара за набавку поцинкованих контејнера, ELGRO NA TOČKOVIMA DOO NIŠ, по уговору број: 110-60/17-02 од 22.5.2017. године и рачуну број: 12/17 од 30.5.2017.

године, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 91 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 635 хиљада динара, у које је укључен износ од 303 хиљаде динара за набавку система за грејање, SZR MINI-MONTAŽA GAGIĆ MIROLJUB PR PARAĆIN, по уговору број: 110-63/17-02 од 26.5.2017. године и рачуну број: 12/2017 од 30.5.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.989 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Лептирићи“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 122 хиљаде динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, за набавку машине за сечење хлеба, SAMOSTALNA ZANATSKA RADNJA LORD INGENERING ĐORĐE PAVLOVIĆ PR ČAČAK, по предрачуну број: 25/17 од 5.12.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да обавезе за набавку опреме преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

3) Дом културе Ражањ

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Месна заједница Ражањ – На овој буџетској позицији исказани су издаци за машине и опрему у износу од 130 хиљада динара за административну опрему, на име набавке дрвених столица за опремање просторија месне заједнице, MILAN MATIĆ PR ZANATSKA STOLARSKA RADNJA ENTERIJER MATIĆ PARAĆIN, по уговору број: сл/17 од 15.12.2017. године и рачуну број: 09/18 од 10.1.2018. године за које су буџетом планирана средства у износу од 160 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка

неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза и извршавање издатака за машине и опрему, врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

5.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Табела бр. 28 Нематеријална имовина

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.520	1.520	1.317	1.317	87	100
2	Дом културе	150	150	126	126	94	100
Укупно корисника (1-2)		1.670	1.670	1.443	1.443	86	100
Укупно општина – група 515000		1.670	1.670	1.443	1.443	86	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.443 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за набавку нематеријалне имовине за потребе директних и индиректних буџетских корисника, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.670 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.317 хиљада динара за нематеријалну имовину од чега: у износу од 66 хиљада динара за програм САВЕТНИК (обрачун зарада и накнада), ZAVOD ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA DOO, BEOGRAD, по уговору број: 110-4/17-02 од 30.1.2017. године и рачуну број: 1331K 454-94/17 од 20.2.2017. године, 299 хиљада динара за израду Прве измене и допуне Плана генералне регулације Ражањ, JUGOSLOVENSKI INSTITUT ZA URBANIZAM I STANOVANJE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD, по уговору број: 110-07/16-02 и рачуну број: 08 од 20.3.2017. године, износ од 315 хиљада динара за израду Плана детаљне регулације за дефинисање грађевинских парцела новог резервоара за воду „Ражањ“ и резервоара „Витошевац“, ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ НИШ, по уговору број: 110-177/16-02 од 29.11.2016. године и рачуну број: R-355-17 од 10.10.2017. године и износ од 495 хиљада динара за израду Плана детаљне регулације за изградњу заштитног водног објекта-насипа на десној обали реке Лужне Мораве на простору КО Прасковче у општини Ражањ, INFOPLAN DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PLANIRANJE, PROJEKTOVANJE, AUTOMATSKU OBRADU PODATAKA I INŽENJERING, ARANĐELOVAC, по уговору број: 110-50/17-02 од 3.5.2017. године и рачуну број: 85/17 од 3.5.2017. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.520 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Дом културе Ражањ

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе Ражањ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 62 хиљаде динара, без

закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то: 11 хиљада динара, за набавку књига за библиотеку, IVAN RANĐELOVIĆ PR, TRGOVINSKA RADNJA POSEJDON, NIŠ, по рачуну број: 002290310 од 2.1.2017. године, износ од 15 хиљада динара за набавку књига за библиотеку, IZDAVAČKO PRIVREDNO DRUŠTVO VULKAN IZDAVAŠTVO DOO – BEOGRAD, по рачуну број: 6478-R/2017 од 6.12.2017. године и износ од 36 хиљада динара за набавку књига за библиотеку, PREDUZEĆE ZA IZDAVAČKU DELATNOST LAGUNA DOO, BEOGRAD, по рачуну број: 6438/2017 од 13.11.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да обавезе за нематеријалну имовину преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за нематеријалну имовину, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза и извршавање издатака за нематеријалну имовину, врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Ражањ и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика.

Табела бр. 29 Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 000 динара

Економска класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	46.684	46.684	42.370	42.370	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.390	8.390	7.650	7.650	0
413000	Накнаде у натури	620	620	460	460	0
414000	Социјална давања запосленима	2.850	2.850	651	651	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.670	2.670	2.187	2.187	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.280	1.280	760	760	0

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

417000	Посланички додатак	390	390	374	0	-374
421000	Стални трошкови	22.882	22.772	20.580	21.410	830
422000	Трошкови путовања	675	675	282	271	-11
423000	Услуге по уговору	48.405	48.735	43.191	27.885	-15.306
424000	Специјализоване услуге	6.895	6.895	3.741	2.595	-1.146
425000	Текуће поправке и одржавање	14.460	14.310	10.081	27.017	16.936
426000	Материјал	11.620	11.620	8.940	6.816	-2.124
441000	Отплата домаћих камата	2	2	0	0	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4.050	4.050	4.030	5.130	1.100
463000	Трансфери осталим нивоима власти	49.068	49.068	38.882	38.882	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	13.200	13.200	12.531	12.531	0
465000	Остале дотације и трансфери	5.060	5.070	4.059	4.059	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	16.102	16.102	8.886	9.974	1.088
481000	Дотације невладиним организацијама	14.820	14.820	14.058	13.758	-300
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	805	805	705	705	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.200	1.200	1.012	41	-971
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	100	300	223	223	0
499000	Средства резерве	5.000	4.720			0
511000	Зграде и грађевински објекти	99.031	99.031	54.805	54.903	98
512000	Машине и опрема	12.689	12.689	6.316	6.496	180
515000	Нематеријална имовина	1.670	1.670	1.443	1.443	0
541000	Земљиште	1.943	1.943	0	0	0
	Укупно:	392.561	392.561	288.217	288.217	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Ражањ за 2017. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара. Ефекти ових одступања нису се одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата општине Ражањ за 2017. годину.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години и подаци о извршеним текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину, који су извршени у претходној и текућој години.

Табела бр. 30 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ		
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	263.600	309.421
700000	Текући приходи	263.450	309.421

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

710000	Порези	60.238	61.410
730000	Донације и трансфери	196.260	240.828
740000	Други приходи	6.947	7.183
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	150	
810000	Примања од продаје основних средстава	150	
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	246.746	288.217
400000	Текући расходи	217.864	225.653
410000	Расходи за запослене	60.626	54.452
420000	Коришћење роба и услуга	81.230	86.815
450000	Субвенције	4.038	4.030
460000	Донације, дотације и трансфери	55.189	55.472
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.713	8.886
480000	Остали расходи	15.086	15.998
500000	Издаци за нефинансијску имовину	28.882	62.564
510000	Основна средства	28.513	62.564
540000	Земљиште	369	
	Буџетски суфицит	16.854	21.204
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
321121	Вишак прихода – суфицит	16.854	21.204
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		10.597
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	16.854	10.607

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 309.421 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања остварени у износу од 263.600 хиљада динара, дошло је до повећања текућих прихода у односу на претходну годину за 45.821 хиљаде динара или за 17%.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 225.653 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 62.564 хиљаде динара, што укупно износи 288.217 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 246.746 хиљада динара, остварено је повећање текућих расхода и

издатака у односу на претходну годину у износу од 41.471 хиљаде динара, односно за 17%.

5.2.3. Резултат пословања

Општина Ражањ је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 21.204 хиљаде динара. Буџетски суфицит наменски је опредељен за наредну годину у износу од 10.597 хиљада динара, а износ од 10.607 хиљада динара остао је нераспоређен.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5 (7) (текућа година) и утврдили смо да је било одступања односу на исказан износ на крају 2016. године.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1.1.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине Ражањ са стањем на дан 31.12.2017. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 1.2.2018. године.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. Став2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

1) Општинска управа

Општина Ражањ је попис уредила Правилником о попису имовине и обавеза општине Ражањ број: 110-195/14-01 од 26.12.2014. године.

Начелник општинске управе општине Ражањ донео је дана 1.12.2017. године Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 404-628/17-02 на основу кога ће се извршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2017. године, којим је образована Комисија за попис имовине и обавеза и којим је одређен задатак комисије за попис.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Пре почетка пописа, решење о образовању комисије за попис и план рада комисије за попис, није достављено интерном ревизору, јер у општини Ражањ није успостављена интерна ревизија.

Комисији за попис, пре почетка пописа, нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује.

Подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, нису дати комисији за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе.

Попис опреме је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе и састављање извештаја о извршеном попису. Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године; уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, домаћих акција и осталог капитала, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

Чланови комисије су потписали све пописне листе.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Комисија је дана 29.12.2017. године саставила Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године број: 404-705/17-02. Наведени извештај садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), док извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Комисија за попис доставила је Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године начелнику Општинске управе, док га није доставила интерном ревизору, јер у општини Ражањ није успостављена интерна ревизија.

Начелник општинске управе општине Ражањ донео је дана 29.12.2017. године Одлуку број: 404-705/17-02 којом се усваја Извештај о извршеном попису са напоменама и

предлогом за расходовање основних средстава наведених у Извештају Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа достављен је на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, домаћих акција и осталог капитала, новчаних средстава, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за привреду и финансије

Општинске управе општине Ражањ. Од укупно 20 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 15 конфирмација, од чега је 14 добављача потврдило стање.

Табела број: 31 Преглед неусаглашених салда код Општинске управе у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Ражањ	Разлика
1	2	3	4	5
1	ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	1.076	1.093	17
	Укупно:	1.076	1.093	17

У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 17 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

2) Предшколска установа „Лептирићи“

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су

задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је шест конфирмација, од чега су пет добављача потврдила стање.

Табела број: 32 Преглед неусаглашених салда код Предшколске установе „Лептирићи“ у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код ПУ „Лептирићи“	Разлика
1	2	3	4	5
1	ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	39	0	39
	Укупно:	39	0	39

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 39 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

3) Дом културе Ражањ

Дом културе Ражањ није донео интерни акт којим би уредио попис имовине и обавеза Дома културе Ражањ.

Вршилац дужности директора Дома културе Ражањ донео је дана 22.12.2017. године Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 117/17 на основу кога је извршен попис имовине са стањем на дан 31.12.2017. године и којим је образована комисија за попис и одређен задатак комисије за попис. Комисија за попис броји два члана.

У комисију за попис није одређено лице које рукује имовином, односно које је задужено за имовину која се пописује.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Пре почетка пописа, решење о образовању комисије за попис и план рада комисије за попис, није достављено интерном ревизору, јер у Дому културе Ражањ није успостављена интерна ревизија.

Комисији за попис, пре почетка пописа, нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује.

Подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, нису дати комисији за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе. Чланови комисије су потписали све пописне листе.

Попис је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе и састављање извештаја о извршеном попису. Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године; није вршено уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; нису утврђиване природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; није вршено уношење цена пописане имовине и није вршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

Чланови комисије су потписали све пописне листе.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.

Комисија је дана 26.1.2018. године саставила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године број: 15/18. Наведени извештај садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), док извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године Управном одбору Дома културе Ражањ који је дана 29.1.2018. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године број: 17/18.

Комисија за попис није Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године доставила интерном ревизору, јер у Дому културе Ражањ није успостављена интерна ревизија.

Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа достављен је на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да попис имовине и обавеза спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Дома културе

Ражањ. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је шест конфирмација, од чега су сви добављачи потврдили стање.

У поступку ревизије утврђено је да Дом културе Ражањ није вршио усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да су потврђена стања у пословним књигама, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Ражањ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања општине Ражањ исказана је у износу од 567.984 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 404.451 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања буџета општине Ражањ са стањем на дан 31.12.2017. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 333.975 хиљада динара, од чега се износ од 261.005 хиљада динара односи на општину Ражањ (четири стана, две зграде болнице, пословни простор Нови Брачин, пословне зграде за обављање послова из оквира делатности општине Ражањ, зграда фонда у којој делатност обавља Центар за социјални рад, пословни простор Моравка, пословни простор Расина, Дом културе Шетка, зелена пијаца, гараже, јавни тоалет, водовод Нови Брачин, водовод Шетка, спортски терени Скорица, Витошевац, Мађере, Прасковче, Рујиште, Црни Као, Шетка, Пардик, Липовац, Чубура и Буковик у Ражњу, летња позорница, складишта и силоси, путеви и улице на територији општине Ражањ, водовод и канализација), износ од 8.015 хиљада динара односи се на зграду Дома културе Ражањ и износ од 9.776 хиљада динара на Предшколску установу „Лептирићи“ Ражањ (централни објекат вртића, ограда око објекта, гаража и стазе), за које не поседују доказ о правима на њима, износ од 35.434 хиљаде динара односи се на Фонд за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“ (потисни цевовод од црпне станице „Бресје“ до резервоара „Куриловица“, пумпна станица „Бресје“ и резервоар „Куриловица“) и износ од 19.745 хиљада динара односи се на месне заједнице.

Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број: 2066 у улици Јована Јовановића Змаја бр. 9, укупне површине 37,11 ари и зграду за заштиту деце и омладине која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1272 КО Ражањ.

Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Дому културе Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број 1805 у улици Новоражањска бр. 50, укупне површине 20,93 ари и зграду Дома културе која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1793 КО Ражањ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Зграде и грађевински објекти у консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године више су исказани у износу од 35.434 хиљаде динара, због укључивања у консолидовани Биланс стања зграда и грађевинских објеката Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који у 2017. години није имао статус индиректног буџетског корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- За зграде и грађевинске објекте у износу од 9.776 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ и за зграде и грађевинске објекте у износу од 8.015 хиљада динара, које користи Дом културе Ражањ не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, што је супротно члану 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.
- У консолидованом Билансу стања мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 98 хиљада динара и то због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте, као текућих расхода, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 16.419 хиљада динара, од чега се 12.011 хиљада динара односи на општину Ражањ и то за: канцеларијски намештај, опрему, рачунаре и возила (школа суперб, школа октавиа, лада нива, фиат пунто, застава југо корал, застава корал и мотор гизмо лукс), износ од 3.238 хиљада динара на Предшколску установу „Лептирићи“ Ражањ за опрему вртића и канцеларијску опрему, износ од 648 хиљада динара на опрему Дома културе Ражањ и то за канцеларијски намештај, рачунарску опрему, пројектор са платном,

електронску опрему и монтирану аудио и светлосну опрему и 522 хиљаде динара на намештај и опрему месних заједница.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 10.615 хиљада динара и то 10.559 хиљада динара код општине Ражањ за парк и фонтану и 56 хиљада динара код месних заједница.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је опрема у консолидованом Билансу стања мање исказана у износу од 180 хиљада динара и то због погрешне економске класификације издатака за опрему, као текућих расхода, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Земљиште, konto 014100 – У Билансу стања, на дан 31.12.2017. године исказана је вредност земљишта у износу од 13.948 хиљада динара од чега 9.792 хиљаде динара код општине Ражањ (пољопривредно и грађевинско земљиште), 337 хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за земљиште на коме је објекат вртића, износ од 3.054 хиљаде динара код Дома културе Ражањ, 715 хиљада динара код месних заједница и износ од 50 хиљада динара који се односи се на Фонд за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, док у пословним књигама општине Ражањ није евидентирано пољопривредно земљиште укупне површине 91.033м², шумско земљиште површине 17.194м² и грађевинско земљиште чија је површина 68.091м².

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама општине Ражањ није евидентирано пољопривредно земљиште укупне површине 91.033м², шумско земљиште површине 17.194м² и грађевинско земљиште чија је површина 68.091м², за које нам у поступку ревизије вредност није презентована.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да утврде вредност неевидентираниог земљишта по врсти и намени и изврше његово евидентирање у пословне књиге.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 19.735 хиљада динара, од чега је код општине Ражањ исказан износ од 19.385 хиљада динара, (износ од 7.404 хиљаде динара пројекат за компостирање, пројекат препарцелације, трафо Шетка, план генералне регулације и план детаљне регулације Јужне Мораве; износ од 1.881 хиљаде динара резервоар Витошевац, 5.705 хиљада динара грејање на гас, спортски терени и пројекат ватрогасни дом, 4.395 хиљада динара индустријска зона, колектор Скорица – Смиловац, пречишћавање отпадних вода) и износ од 350 хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ (главни пројекат заштите од пожара, пројекат статичне инсталације и аутоматска дојава пожара, геодетска подлога за израду пројекта противпожарне заштите, пројекат електроенергетских инсталација, пројекат за фасадерске радове, идејни пројекат за санацију објекта вртића, елаборат енергетске ефикасности и пројекат санације текућих недостатака).

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.178 хиљада динара, од чега је код општине Ражањ исказано 986 хиљада динара за мост у селу Претрковац и код Дома културе Ражањ износ од 192 хиљаде динара за пројектну документацију гасне инсталације грејања.

Нематеријална имовина, конто 016100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 8.509 хиљада динара, од чега 975 хиљада динара код општине Ражањ (износ од 232 хиљаде динара софтвер за обрачун зарада, износ од 112 хиљада динара софтвер за писарницу и износ од 631 хиљаде динара за софтвер имплементације географског информационог система типа MapSoft 3D) и 7.534 хиљаде динара код Дома културе Ражањ за књиге у библиотеци и компјутерски софтвер за обрачун зарада.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 72 хиљаде динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и односи се на залихе материјала за припремање оброка за децу.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина је исказана у износу од 163.533 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – На овој позицији исказан је износ од 34.676 хиљада динара који се у целости односи на општину Ражањ и представља учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач општина Ражањ и то: ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ у износу од 24.728 хиљада динара и ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС РАЖАЊ у износу од 9.948 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – На дан 31.12.2017. године у Билансу стања општине Ражањ исказана су средства у износу од 116.825 хиљада динара, од чега се 110.481 хиљада динара односи на стање на рачуну извршења буџета, 28 хиљада динара исказао је Дом културе Ражањ, 6.127 хиљада динара исказано је код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, од чега се 5.902 хиљаде динара односи на пренета неутрошена средства, која је требало вратити у буџет до истека фискалне године, а износ од 190 хиљада динара исказан је код месних заједница.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, као индиректни буџетски корисник није извршила повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет у износу од 5.902 хиљаде динара до истека фискалне 2017. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, којим је прописана обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да пренета а неутрошена средства врате у буџет до истека фискалне године.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Ражањ да пренета неутрошена средства из буџета врате у буџет до истека фискалне године, у складу са Законом о буџетском систему.

Остала новчана средства, конто 121700 – На овој буџетској позицији исказана су средства у износу од једне хиљаде динара код Дома културе Ражањ.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – На дан 31.12.2017. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 3.973 хиљаде динара, од чега 504 хиљаде динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за: потраживања од родитеља за смештај и боравак деце у предшколској установи, за која нису издавани рачуни, потраживања од родитеља за часописе, осигурање, новогодишње пакетиће и фотографисање деце, потраживање од

физичког лица које је остварило право да купује остатке хране из вртића и потраживање од тужилаштва за казне које су по споразуму уступљене Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ за хуманитарне сврхе, 75 хиљада динара код Дома културе Ражањ на име потраживања од запосленог по дебитној картици за гориво и износ од 3.394 хиљаде динара исказао је Фонд за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“ за потраживање од Министарства пољопривреде и потраживање за бонове.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Потраживања по основу продаје и друга потраживања у консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године више су исказана у износу од 3.394 хиљаде динара, због укључивања у консолидовани Биланс стања потраживања по основу продаје и друга потраживања Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који у 2017. години није имао статус индиректног буџетског корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама обезбеде поуздану евиденцију потраживања од родитеља правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и обезбеде правилну консолидацију применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 902 хиљаде динара, од чега износ од 281 хиљаде динара код Општинске управе Ражањ, 217 хиљада динара код Скупштине општине Ражањ, 74 хиљаде динара код Дома културе Ражањ као дат аванс за набавку лож уља, 85 хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ по понуди за осигурање, док је рачун примљен у 2018. години и 245 хиљада динара код месних заједница и то: износ од 130 хиљада динара МЗ Ражањ и 115 хиљада динара МЗ Скорица за набавку дрвених столица.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900 – На овој билансној позицији исказан је износ од једне хиљаде динара код Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100 – На овој позицији Биланса стања исказан је износ од 259 хиљада динара и то три хиљаде динара код општине Ражањ и износ од 256 хиљада динара код Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су разграничени расходи до једне године у консолидованом Билансу стања са стањем на дан

31.12.2017. године више исказани у износу од 256 хиљада динара због укључивања у консолидовани Биланс стања разграничених расхода до једне године Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који у 2017. години није имао статус индиректног буџетског корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обезбеде правилну консолидацију применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 6.896 хиљада динара и то: износ од 249 хиљада динара код Дома културе Ражањ (209 хиљада динара на име обрачунатих зарада за месец децембар 2017. године и 40 хиљада динара на име обавеза према добављачима по рачунима за месец децембар 2017. године), износ од 1.667 хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ који се односи на обавезе за неисплаћене зараде запосленима за месец децембар 2017. године, обавезе према добављачима по рачунима за месец децембар 2017. године и обавезу по Закону о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, износ од 4.541 хиљаде динара код општине Ражањ (износ од 1.821 хиљаде динара за неплаћене рачуне добављачима, 2.703 хиљаде динара зараде за децембар 2017. године, 16 хиљада динара накнада мртвозорницима за децембар 2017. године и једна хиљада динара за волонтера), 147 хиљада динара код Скупштине општине за зараде за децембар 2017. године и накнаду председнику и заменику председника скупштине и 292 хиљаде динара код Председника општине и Општинског већа на име неисплаћене зараде за децембар 2017. године.

Ризик

Уколико се настави са неправилном консолидацијом Биланса стања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неевидентирањем земљишта у пословне књиге и неправилном економском класификацијом издатака, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци за зграде и грађевинске објекте и машине и опрему неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са непоузданом евиденцијом и неевидентирањем потраживања од родитеља за смештај и боравак деце у предшколској установи за које не постоји одговарајућа рачуноводствена документација, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

Уколико се настави са невраћањем пренетих неутрошених средстава до краја фискалне године, од стране индиректних буџетских корисника, постоји ризик да се неће поступати у складу са Законом о буџетском систему, који такву обавезу прописује.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде правилну консолидацију Биланса стања; 2) нефинансијску имовину евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 3) издатке за зграде и грађевинске објекте и машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији; 4) успоставе поуздану евиденцију потраживања од родитеља за смештај и боравак деце у предшколској установи, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 5) индиректни буџетски корисници пренета неутрошена средства врате у буџет до истека фискалне године.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Ражањ износи 567.984 хиљаде динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 12.031 хиљаде динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.705 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2017. године и то код: Скупштине општине износ од 63 хиљаде динара, Председника општине и Општинског већа износ од 159 хиљада динара, код Општинске управе износ од 1.510 хиљада динара, износ од 119 хиљада динара код Дома културе Ражањ и износ од 854 хиљаде динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 296 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2017. године и то код: Скупштине општине износ од осам хиљада динара, Председника општине и Општинског већа износ од 20 хиљада динара, код Општинске управе 162 хиљаде динара, износ од 13 хиљада динара код Дома културе Ражањ и износ од 93 хиљаде динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 524 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2017. године и то код: Скупштине општине износ од 12 хиљада динара, Председника општине и Општинског већа износ од 31 хиљаде динара, код Општинске управе 292 хиљаде динара, износ од 23 хиљаде динара код Дома културе Ражањ и износ од 166 хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 192 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2017. године и то код: Скупштине општине износ од пет хиљада

динара, Председника општине и Општинског већа износ од 11 хиљада динара, код Општинске управе 107 хиљада динара, износ од осам хиљада динара код Дома културе Ражањ и износ од 61 хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 29 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2017. године и то код: Скупштине општине износ од једне хиљаде динара, Председника општине и Општинског већа износ од две хиљаде динара, код Општинске управе 16 хиљада динара, износ од једне хиљаде динара код Дома културе Ражањ и износ од девет хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 449 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2017. године и то код: Скупштине општине износ од десет хиљада динара, Председника општине и Општинског већа износ од 27 хиљада динара, код Општинске управе 250 хиљада динара, износ од 20 хиљада динара код Дома културе Ражањ и износ од 142 хиљаде динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 194 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2017. године и то код: Скупштине општине износ од пет хиљада динара, Председника општине и Општинског већа износ од 11 хиљада динара, код Општинске управе 109 хиљада динара, износ од осам хиљада динара код Дома културе Ражањ и износ од 61 хиљаде динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 29 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за случај незапослености на терет послодавца за месец децембар 2017. године и то код: Скупштине општине износ од једне хиљаде динара, Председника општине и Општинског већа износ од две хиљаде динара, код Општинске управе 16 хиљада динара, износ од једне хиљаде динара код Дома културе Ражањ и износ од девет хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Обавезе по основу нето плата за услуге по уговору, конто 237300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 30 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате за услуге по уговору за месец децембар 2017. године и то код Скупштине општине износ од 20 хиљада динара за накнаду председнику и заменику председника скупштине за децембар 2017. године и код Општинске управе десет хиљада динара на име накнаде за мртвозорство за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400 – На овој билансној позицији исказан је износ од осам хиљада динара, од чега код Скупштине општине износ од пет хиљада динара и код Општинске управе три хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500 – На овој билансној позицији исказан је износ од девет хиљада динара, од чега износ од шест хиљада динара код Скупштине општине и износ од три хиљаде динара код Општинске управе.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 297 хиљада динара за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за месец децембар 2017. године и то код: Скупштине општине износ од 11 хиљада динара, Председника општине и Општинског већа износ од 29 хиљада динара, код Општинске управе 242 хиљаде динара и износ од 15 хиљада динара код Дома културе Ражањ.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 2.154 хиљаде динара, од чега је износ од 1.821 хиљаде динара исказала Општинска управа, 40 хиљада динара Дом културе Ражањ, 111 хиљада динара Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ и 182 хиљаде динара Фонд за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су обавезе према добављачима у консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године више исказани у износу од 182 хиљаде динара због укључивања у консолидовани Биланс стања обавезе према добављачима Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који у 2017. години није имао статус индиректног буџетског корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обезбеде правилну консолидацију применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 1.847 хиљада динара и то код следећих буџетских корисника:

1) Скупштина општине

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Скупштине општине Ражањ:

Табела бр. 33 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8

417	Функционисање скупштине	390	374	16	31		-15
465	Функционисање скупштине	140	136	4	11		-7
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-22

Скупштина општине преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 22 хиљаде динара на следећим групама конта:

1) 417000 – Посланички додатак у износу од 15 хиљада динара по програмској активности Функционисање скупштине, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате накнаде председнику и заменику председника скупштине за месец децембар 2017. године.

2) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од седам хиљада динара по програмској активности Функционисање скупштине, из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2017. године.

Дакле, Скупштина општине преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 22 хиљаде динара, које се односе на исплату плата и накнада за месец децембар 2017. године.

2) Председник општине и Општинско веће

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Председника општине и Општинског већа:

Табела бр. 34 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара
извор финансирања - приходи из буџета (01)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
465	Функционисање извршних органа	350	340	10	28		-18
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-18

Председник општине и Општинско веће преузели су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 18 хиљада динара на следећим групама конта:

1) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Функционисање извршних органа, из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2017. године.

Дакле, Председник општине и Општинско веће преузели су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 18 хиљада динара, које се односе на исплату плата за месец децембар 2017. године.

3) Општинска управа

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управе Ражањ:

Табела бр. 35 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	7.570	7.562	8	824		-816
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-816

Општинска управа преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 816 хиљада динара, од чега:

1) 421000 – Стални трошкови у износу од 816 хиљада динара, по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем, извор финансирања 01, који се односе на трошкове јавне расвете за месец децембар 2017. године.

Дакле, Општинска управа, преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 816 хиљада динара, које се односе на трошкове јавне расвете за месец децембар 2017. године.

4) Предшколска установа „Лептирићи“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ:

Табела бр. 36 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	13.202	12.743	459	1.183		-724
412	Функционисање предшколских установа	2.391	2.296	95	212		-117
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-841

На разделу Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 841 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 724 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2017. године.

2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 117 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа из извора

финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2017. године.

Дакле, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 841 хиљаде динара, које се односи на плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2017. године.

5) Дом културе Ражањ

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Дома културе Ражањ:

Табела бр. 37 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	1.945	1.898	47	165		-118
412	Функционисање локалних установа културе	347	340	7	29		-22
465	Функционисање локалних установа културе	204	199	5	15		-10
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-150

На разделу **Дом културе Ражањ** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 150 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 118 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2017. године.

2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2017. године.

3) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од десет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2017. године.

Дакле, Дом културе Ражањ преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 150 хиљада динара, које се односи на плате и социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере за децембар 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника општине Ражањ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, у складу са Законом о буџетском систему.

Остале обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 161 хиљаде динара за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и обавезе по Закону о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом за децембар 2017. године код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Разграничени приходи и примања, конто 291100 – На овој билансној позицији консолидованог Биланса стања исказан је износ од 3.392 хиљаде динара и у целости се односи на Фонд за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су разграничени приходи и примања у консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године више исказани у износу од 3.392 хиљаде динара због укључивања у консолидовани Биланс стања разграничени приходи и примања Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који у 2017. години није имао статус индиректног буџетског корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 983 хиљаде динара за дате авансе и то код: Скупштине општине износ од 217 хиљада динара, код Општинске управе износ од 284 хиљаде динара, износ од 75 хиљада динара код Дома културе Ражањ, износ од 85 хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, 245 хиљада динара код месних заједница и 77 хиљада динара код Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су разграничени плаћени расходи и издаци у консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године више исказани у износу од 77 хиљада динара због укључивања у консолидовани Биланс стања разграничених плаћених расхода и издатака Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који у 2017. години није имао статус индиректног буџетског корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 503 хиљаде динара који се односи на Предшколску установу „Лептирићи“ Ражањ.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 – На овој позицији Биланса стања исказан је износ од 76 хиљада динара од чега је износ од 75 хиљада динара исказао Дом културе Ражањ, а износ од једне хиљаде динара Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 555.953 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Неванансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 404.379 хиљада динара, од чега износ од 314.713 хиљада динара код општине Ражањ, износ од 19.443 хиљаде динара код Дома културе Ражањ, 13.701 хиљаде динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, износ од 21.038 хиљада динара код месних заједница и 35.484 хиљаде динара исказао је Фонд за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је неванансијска имовина у сталним средствима у консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године више су исказани у износу од 35.434 хиљаде динара због укључивања у консолидовани Биланс стања зграда и грађевинских објеката Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који у 2017. години није имао статус индиректног буџетског корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Неванансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу неванансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

Неванансијска имовина у залихама, konto 311200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 72 хиљаде динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Финансијска имовина, konto 311400 – На овој билансној позицији исказан је износ од 34.676 хиљада динара који је исказала Општинска управа.

Вишак прихода и примања, суфицит, конто 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од 21.204 хиљаде динара, од чега износ од 19.426 хиљада динара код општине Ражањ, износ од четири хиљаде динара исказао је Дом културе Ражањ, 1.715 хиљада динара Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ и износ од 59 хиљада динара исказан је код месних заједница.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – На овој билансној позицији исказан је износ од 95.622 хиљаде динара, од чега износ од 91.054 хиљаде динара код општине Ражањ, износ од 25 хиљада динара исказао је Дом културе Ражањ, 4.412 хиљада динара Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ и износ од 131 хиљаде динара исказан је код месних заједница.

Ризик

Уколико се настави са неправилном консолидацијом Биланса стања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну консолидацију Биланса стања.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о оствареним капиталним издацима и примањима који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 38 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у 000 динара

конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		150	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	150	0
810000	Примања од продаје основних средстава	150	0
ИЗДАЦИ		28.882	62.564
500000	Издаци за нефинансијску имовину	28.882	62.564
510000	Основна средства	28.513	62.564
	Мањак примања	28.732	62.564

Према презентованим подацима за 2017. годину, нису остварена примања од продаје нефинансијске имовине и извршени су капитални издаци у износу од 62.564 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су капитални издаци извршени у износу од 28.882 хиљаде динара, остварено је повећање у односу на претходну годину у износу од 33.682 хиљаде динара, односно за 117%.

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У наредној табели исказани су подаци о оствареним новчаним приливима, новчаним одливима и салдо готовине на крају године.

Табела бр. 39 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у 000 динара

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	827.482	811.138
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	263.600	309.421
4002	700000	Текући приходи	263.450	309.421

4003	710000	Порези	60.238	61.410
4057	730000	Донације и трансфери	196.260	240.828
4067	740000	Други приходи	6.947	7.183
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5	
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	150	
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	150	
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	246.746	288.217
4170	400000	Текући расходи	217.864	225.653
4171	410000	Расходи за запослене	60.626	54.452
4193	420000	Коришћење роба и услуга	81.230	86.815
4279	450000	Субвенције	4.038	4.030
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	55.189	55.472
4306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.713	8.886
4321	480000	Остали расходи	15.068	15.998
4338	500000	Издаци за нефинансијску имовину	28.882	62.564
4339	510000	Основна средства	28.513	62.564
4434		Вишак новчаних прилива	16.854	21.204
4435		Мањак новчаних прилива		
4436		Салдо готовине на почетку године	78.768	95.622
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	263.600	309.421
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000		
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	246.746	288.217
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000		
4442		Салдо готовине на крају године	95.622	116.826

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 309.421 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 288.217 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 116.826 хиљада динара.

Општина Ражањ је за 2017. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 21.204 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 95.622 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 309.421 хиљаде динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 није исказана; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 288.217 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (7) салдо готовине на крају године у износу од 116.826 хиљада динара.

5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна

1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Финансијски извештај Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, који се доставља у писаној форми, а за који није прописан образац није сачињен на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, јер није јасно наведено код којих програмских активности је у 2017. години било великих одступања,

као и разлози који су до тога довели. Уместо тога дат је извештај са насловом „Ближе објашњење појединих расхода и већих одступања по разделима“ који наведени Правилник не прописује.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Финансијски извештај Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења који се доставља у писаној форми, а за који није прописан образац није сачињен на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, што је супротно члану 3. Правилника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ражањ да Финансијски извештај Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења сачињавају 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.

2) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2017. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, 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 одређује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 10. Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину прописано је да решење о употреби сталне буџетске резерве, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, доноси општинско веће.

Одлуком о буџету општине Ражањ за 2017. годину средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 1.000 хиљада динара, у законом прописаном износу, али нису коришћена у 2017. години.

3) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2017. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. У текућу буџетску резерву одређује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 10. Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину прописано је да решење о употреби текуће буџетске резерве, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, доноси председник општине.

Одлуком о буџету општине Ражањ за 2017. годину средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 4.000 хиљада динара, у законом прописаном износу.

У 2017. години, од стране председника општине Ражањ, донето је једно решење о употреби текуће буџетске резерве 22.12.2017. године под бројем: 400-419/17-01 у износу од 280 хиљада динара, због недовољно планираних средстава, за следеће намене: 485000 – Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа у износу од 200 хиљада динара, по судској пресуди на име накнаде штете физичком лицу за изгубљену добит, због немогућности коришћења локала и стана у пословно стамбеној згради „Морава“ у Ражњу, 421000 – Стални трошкови у износу од 70 хиљада динара за утрошену електричну енергију за потребе јавне расвете и 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од десет хиљада динара за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења основице по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 16. Закона о јавном дугу прописано је да само Република може давати гаранције. Општина Ражањ у 2017. години није издавала гаранције.

5) Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима

У 2017. години општина Ражањ примила је донацију за реализацију пројекта „Унапређење социјалне заштите у општини Ражањ“ на основу уговора закљученог дана 5.6.2017. године између Владе Републике Србије, Министарства финансија, Сектора за уговорање и финансирање програма из средстава Европске уније и општине Ражањ бр. 48-00-00203/2014-28-12. Партнери на реализацији овог пројекта општине Ражањ су: Центар за социјални рад Ражањ, Удружење грађана „Евроконтакт“ Крушевац и Удружење грађана „Сунчев зрак“ Ражањ са којима је општина Ражањ потписала меморандум о сарадњи 6.6.2017. године.

Укупна вредност пројекта износи 200.336,18 евра са периодом за имплементацију од 20 месеци. Прва транша за реализацију пројекта пренета је авансно дана 11.7.2017. године у износу од 127.982,45 евра, на тај начин што су девизна средства продата и преко одговарајућег уплатног рачуна пренета на рачун извршења буџета општине Ражањ у износу од 15.328 хиљада динара.

У 2017. години пројекат је реализован у вредности од 7.352 хиљаде динара, односно 61.136 евра.

Пројекат је започет са 12 неговатељица – геронтодомаћица, које пружају потребне услуге у 13 насељених места у општини Ражањ. До краја 2017. године услуге помоћ у кући су користиле 64 особе, а формирана је и листа чекања, на основу поднетих захтева, за особе које су тражиле пружање услуге помоћ у кући, а коју још увек не могу да добију због недостатка техничких и кадровских капацитета. Корисници услуге помоћи у кући су старе социјално угрожене особе, без ичијег старања.

Општина Ражањ нема кредитних задужења, па стога у 2017. години није било отплате дуга.

6. Јавне набавке

6.1. Општина Ражањ

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је дана 23.3.2017. године План јавних набавки за 2017. годину Општинске управе општине Ражањ и измене и допуне Плана јавних набавки за 2017. годину број: 1/17 од 13.4.2017. године, број: 2/17 од 28.4.2017. године, број: 3/17 од 26.5.2017. године, број: 4/17 од 27.6.2017. године, број: 5/17 од 14.7.2017. године, број: 6/17 од 14.7.2017. године, број: 7/17 од 24.7.2017. године, број: 8/17 од 25.7.2017. године, број: 9/17 од 25.7.2017. године, број: 10/17 од 26.7.2017. године, број: 11/17 од 24.8.2017. године, број: 12/17 од 6.9.2017. године, број: 13/17 од 20.9.2017. године, број: 14/17 од 3.10.2017. године, број: 15/17 од 12.10.2017. године, број: 16/17 од 17.10.2017. године и број: 17/17 од 1.12.2017. године.

Директни корисници буџетских средстава општине Ражањ су донели интерна акта којима су ближе уредили поступак јавних набавки и то: Председник општине Ражањ донео је дана 30.10.2016. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-44/14-02, председник Скупштине општине Ражањ донео је дана 30.10.2016. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-45/14-02, док је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 30.10.2016. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-46/14-02.

Општина Ражањ има два службеника за јавне набавке која поседују Сертификат за службеника за јавне набавке.

Општина Ражањ је Планом јавних набавки за 2017. годину Општинске управе општине Ражањ планирала 30 јавних набавки укупно процењене вредности у износу од 60.770 хиљада динара без ПДВ, односно 72.797 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Планирано је десет поступака јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 48.613 хиљада динара без ПДВ, односно 58.336 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 833 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и 19 поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 11.323 хиљаде динара без ПДВ, односно 13.461 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

Општина Ражањ спровела је 26 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 46.570 хиљада динара без ПДВ, односно 54.639 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Спроведено је осам јавних набавки у отвореном поступку укупно уговорене вредности 35.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 42.400 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности 798 хиљада динара без ПДВ, односно 958 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и 17 поступака јавних набавки мале вредности укупно уговорене вредности 10.439 хиљада динара без ПДВ, односно 11.281 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

1) Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.1.1/17 – Набавка електричне енергије

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-76/17-02 од 11.4.2017. године и решење број: 404-77/17-02 од 11.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Набавка електричне енергије.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.083 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 29.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-192/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-199/17-02 од 1.6.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 1.6.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-201/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD.

Уговор о набавци добара број: 110-68/17-02 закључен је дана 7.6.2017. године између Општинске управе општине Ражањ, као наручиоца и JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, као испоручиоца, са роком важења до 31.7.2018. године и са уговореном ценом за један kWh активне електричне енергије ВТ у износу од 6,33 динара без ПДВ и један kWh активне електричне енергије НТ у износу од 4,02 динара без ПДВ.

У обрасцу понуде, понуђача JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, понуда износи 1.116 хиљада динара без ПДВ, односно 1.340 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање испоручиоцу добара у износу од 865 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. 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.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од пет дана од дана закључења уговора обзиром да је уговор закључен 7.6.2017. године а обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 23.6.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.1.2/17 – Набавка електричне енергије за уличну расвету

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-31/17-02 од 22.3.2017. године и решење број: 404-33/17-02 од 22.3.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Набавка електричне енергије за уличну расвету.

Процењена вредност јавне набавке износи 7.750 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 8.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-143/17-02,

комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-145/17-02 од 9.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 9.5.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-146/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD.

Уговор о набавци добара број: 110-55/17-02 закључен је дана 15.5.2017. године између Општинске управе општине Ражањ, као наручиоца и JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, као испоручиоца, са роком важења до 30.6.2018. године и са уговореном ценом за један kwh електричне енергије на ниском напону за јавну расвету у износу од 4,59 динара без ПДВ.

У обрасцу понуде, понуђача JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD, понуда износи 3.947 хиљада динара без ПДВ, односно 4.737 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање испоручиоцу добара у износу од 3.265 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. 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.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од пет дана од дана закључења уговора обзиром да је уговор закључен 15.5.2017. године а обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 30.5.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.3.3/17 од 14.7.2017. године – Пројекат улице крак десно – од ТС до Куће Милана Милутина Митића, КО Мађере, Л=586,94м

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-256/17-02 од 17.7.2017. године и решење број: 404-260/17-02 од 17.7.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Пројекат улице крак десно – од ТС до Куће Милана Милутина Митића, КО Мађере, Л=586,94м.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.226 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 17.8.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-316/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-408/17-02 од 8.9.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана

11.9.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-415/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PUTOTENNA DOO PARACIN.

Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији улице крак десно – од ТС до куће Милана Милутина Митића, Л=586,94м број: 110-111/17-02 закључен је дана 22.9.2017. године између Општинске управе општине Ражањ и PUTOTENNA DOO PARACIN, уговорене цене свих радова у износу од 5.222 хиљаде динара без ПДВ и са роком извођења радова од 45 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено авансно плаћање у износу од 25%, односно 1.306 хиљада динара без ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 5.227 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

4) Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.3.5/17 од 14.7.2017. године – Реконструкција улице леви крак од куће Милутина Гагића до раскрснице Бели бунар, Л=500,50м

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-258/17-02 од 14.7.2017. године и решење број: 404-262/17-02 од 17.7.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција улице леви крак од куће Милутина Гагића до раскрснице Бели бунар, Л=500,50м.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.352 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 21.8.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-322/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-429/17-02 од 14.9.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 14.9.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-430/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PUTOTENNA DOO PARACIN.

Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији улице леви крак од куће Милутина Гагића до раскрснице Бели бунар, Л=500,50м, КО Мађере број: 110-110/17-02 закључен је дана 22.9.2017. године између Општинске управе општине Ражањ и PUTOTENNA DOO PARACIN, уговорене цене свих радова у износу од 5.349 хиљада динара без ПДВ и са роком извођења радова од 45 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено и авансно плаћање у износу од 25%, односно 1.337 хиљада динара без ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 5.351 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.

- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

5) Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.3.6/17 од 14.7.2017. године – Реконструкција улице од задружне њиве – десни крак ул. Хранислава Тодоровића до куће Живорада Михајловића, Л=1119,85м, КО Липовац I фаза

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-254/17-02 од 14.7.2017. године и решење број: 404-211/17-02 од 21.6.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција улице од задружне њиве – десни крак ул. Хранислава Тодоровића до куће Живорада Михајловића, Л=1119,85м, КО Липовац I фаза.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.490 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 7.8.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-302/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-355/17-02 од 30.8.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 30.8.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-356/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу DRUŠTVO ZA SAOBRAĆAJ TRGOVINU I USLUGE GP-ZORAN-R DOO DONJA MUTNICA.

Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији улице од задружне њиве – десни крак ул. Хранислава Тодоровића до куће Живорада Михајловића, Л=1119,85м, КО Липовац I фаза број: 110-100/17-02 закључен је дана 18.9.2017. године између Општинске управе општине Ражањ и DRUŠTVO ZA SAOBRAĆAJ TRGOVINU I USLUGE GP-ZORAN-R DOO DONJA MUTNICA, уговорене цене свих радова у износу од 5.470 хиљада динара без ПДВ и са роком извођења радова од 45 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено и авансно плаћање у износу од 25%, односно 1.367 хиљада динара без ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 5.405 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

6) Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.3.8/17 од 27.7.2017. године – Санација улице центар – крак десно Појило, Л=596,88м, КО Стари Брачин, I фаза

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-281/17-02 од 27.7.2017. године и решење број: 404-282/17-02 од 27.7.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Санација улице центар – крак десно Појило, Л=596,88м, КО Стари Брачин, I фаза.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.960 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 4.9.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-377/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-440/17-02 од 20.9.2017.

године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 20.9.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-441/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PUTOTENNA DOO PARAĆIN.

Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији улице центар – крак десно Појило, Л=596,88м, КО Стари Брачин, I фаза број: 110-112/17-02 закључен је дана 22.9.2017. године између општине Ражањ и PUTOTENNA DOO PARAĆIN, уговорене цене свих радова у износу од 4.954 хиљаде динара без ПДВ и са роком извођења радова од 45 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено авансно плаћање у износу од 25%, односно 1.239 хиљада динара без ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 4.974 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

7) Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.3.9/17 од 25.8.2017. године – Реконструкција улице МЗ Липовац центар села – крак десно од куће Драгобрана Голубовића до куће Оливере Младеновић, Л=627,16м

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-338/17-02 од 25.8.2017. године и решење број: 404-339/17-02 од 25.8.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција улице МЗ Липовац центар села – крак десно од куће Драгобрана Голубовића до куће Оливере Младеновић, Л=627,16м.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.594 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 9.10.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-512/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-515/17-02 од 10.10.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 10.10.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-516/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу DRUŠTVO ZA SAOBRAĆAJ TRGOVINU I USLUGE GP-ZORAN-R DOO DONJA MUTNICA.

Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији улице МЗ Липовац центар села – крак десно од куће Драгобрана Голубовића до куће Оливере Младеновић, Л=627,16м број: 110-145/17-02 закључен је дана 30.10.2017. године између Општинске управе општине Ражањ и DRUŠTVO ZA SAOBRAĆAJ TRGOVINU I USLUGE GP-ZORAN-R DOO DONJA MUTNICA, уговорене цене свих радова у износу од 5.581 хиљаде динара без ПДВ и са роком извођења радова од 45 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено авансно плаћање у износу од 25%, односно 1.395 хиљада динара без ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 5.465 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

8) Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.3.10/17 од 7.9.2017. године – Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Ражањ

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управа за пољопривредно земљиште, донело је дана 14.8.2017. године Одлуку број: 401-00-015/1/2017-14 којом су одобрена средства општини Ражањ за финансирање уређења некатегорисаних путева и отресишта укупне површине 7.509,04м² у износу од 1.740 хиљада динара. Уговор о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта број: 401-00-015/2/2017-14 закључен је дана 28.8.2017. године између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за пољопривредно земљиште и општине Ражањ.

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-401/17-02 од 7.9.2017. године и решење број: 404-402/17-02 од 7.9.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Уређење некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Ражањ.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.992 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 13.10.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-522/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-536/17-02 од 17.10.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 19.10.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-546/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ, РАЖАЊ.

Уговор о извођењу радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта на територији општине Ражањ број: 110-138/17-02 закључен је дана 20.10.2017. године између Општинске управе општине Ражањ и ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ, РАЖАЊ, уговорене цене свих радова у износу од 3.694 хиљаде динара без ПДВ и са роком извођења радова од 30 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено авансно плаћање у износу од 25%, односно 923 хиљаде динара без ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 3.694 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама којим су прописани услови под којима наручилац може да закључи уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача.

• Наручилац није, уговор о јавној набавци, доставио понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

9) Јавна набавка у отвореном поступку број: 1/17 од 13.3.2017. године – Грађевински радови на санацији Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Ражањ закључили су дана 3.3.2017. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Ражањ у реализацији пројекта санације Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу број: 351-01-329/2016-01.

Председник општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-23/17-01 од 13.3.2017. године и решење број: 404-24/17-01 од 13.3.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Грађевински радови на санацији Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу, која није предвиђена у плану јавних набавки.

Процењена вредност јавне набавке износи 16.234 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 18.4.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-92/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-106/17-01 од 25.4.2017. године, на основу кога је председник општине Ражањ донео дана 4.5.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-138/17-01 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача TONČEV GRADNJA DOO SURDULICA и TEMING ELECTROTECHNOLOGY DOO NIŠ.

Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу број: 110-56/17-01 закључен је дана 17.5.2017. године између општине Ражањ и групе понуђача TONČEV GRADNJA DOO SURDULICA и TEMING ELECTROTECHNOLOGY DOO NIŠ, са уговореном ценом свих радова у износу од 14.574 хиљаде динара без ПДВ, односно 17.489 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Дана 18.8.2017. године закључен је Анекс Уговора о извођењу грађевинских радова на санацији Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу број: 110-56/17-01 којим је продужен рок за извођење радова у року од 75 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање извођачу радова јер, према појашњењу општине Ражањ број: службено од 2.4.2018. године општина Ражањ није вршила плаћање, већ је сва плаћања, по овом уговору, вршила Канцеларија за управљање јавним улагањима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Јавна набавка је покренута и спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки органа општине Ражањ за 2017. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци која садржи податке у складу са прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и није објавио Одлуку о измени уговора о јавној набавци на Порталу јавних набавки и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да донесе и објави Одлуку о измени уговора о јавној набавци и да достави извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и Прилогу 3Л Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Одлуке о измени уговора о јавној набавци.

10) Јавна набавка у отвореном поступку број: 2/17 од 25.4.2017. године – Грађевински радови на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Ражањ закључили су дана 3.5.2017. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Ражањ у реализацији пројекта санације објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу број: 351-01-370/2016-01.

Председник општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-113/17-01 од 25.4.2017. године и решење број: 404-114/17-01 од 25.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Грађевински радови на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу, која није предвиђена у плану јавних набавки.

Процењена вредност јавне набавке износи 20.990 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 29.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-191/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-207/17-01 од 7.6.2017. године, на основу кога је председник општине Ражањ донео дана 13.6.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-208/17-01 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача PRESEK DOO NIŠ, NITENOKKLIMA DOO GADŽIN HAN и ТЕНПРО DOO БЕОГРАД.

Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу број: 110-75/17-01 закључен је дана 20.6.2017. године између општине Ражањ и групе понуђача PRESEK DOO NIŠ, NITENOKKLIMA DOO GADŽIN HAN и ТЕНПРО DOO БЕОГРАД, са уговореном ценом свих радова у износу од 20.670 хиљада динара без ПДВ, односно 24.804 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Дана 10.11.2017. године закључен је Анекс уговора о извођењу грађевинских радова на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу број: 110-75/17-01 којим је уговорен вишак радова у износу од 1.025 хиљада динара без ПДВ.

Наручилац није, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање извођачу радова јер према појашњењу општине Ражањ број: службено од 2.4.2018. године општина Ражањ није вршила плаћање, већ је плаћање, по овом уговору, вршила Канцеларија за управљање

јавним улагањима. Плаћање у износу од 1.025 хиљада динара, по основу Анекса уговора о извођењу грађевинских радова на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу број: 110-75/17-01 који се односи на вишкове радова извршила је општина Ражањ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је покренута и спроведена и извршено плаћање из буџета општине Ражањ у износу од 1.025 хиљада динара, иако није предвиђена у Плану јавних набавки органа општине Ражањ за 2017. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци која садржи податке у складу са прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и није објавио Одлуку о измени уговора о јавној набавци на Порталу јавних набавки и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да донесе и објави Одлуку о измени уговора о јавној набавци и да достави извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и Прилогу 3Л Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Одлуке о измени уговора о јавној набавци.

11) Јавна набавка у отвореном поступку број: 3/17 од 3.10.2017. године – Грађевински радови на изградњи моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Ражањ закључили су дана 23.10.2017. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Ражањ у реализацији пројекта Изградња моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке број: 351-01-649/2016-01.

Дана 21.12.2017. године закључен је Анекс уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Ражањ у реализацији пројекта Изградња моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке број: 351-01-649/2016-01 између Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општине Ражањ.

Председник општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-475/17-01 од 3.10.2017. године и решење број: 404-476/17-01 од 3.10.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Грађевински радови на

изградњи моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке, која није предвиђена у плану јавних набавки.

Процењена вредност јавне набавке износи 10.284 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 13.10.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-525/17-01, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-535/17-01 од 17.10.2017. године, на основу кога је председник општине Ражањ донео дана 18.10.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-544/17-01 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача BAUWESEN DOO LAZAREVAC, SBOS CONSTRUCTION DOO BEOGRAD и META BALKAN DOO BEOGRAD.

Уговор о извођењу грађевинских радова на изградњи моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке број: 110-141/17-01 закључен је дана 23.10.2017. године између општине Ражањ и групе понуђача BAUWESEN DOO LAZAREVAC, SBOS CONSTRUCTION DOO BEOGRAD и META BALKAN DOO BEOGRAD, са уговореном ценом свих радова у износу од 8.831 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.597 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Дана 4.1.2018. године закључен је Анекс уговора о извођењу грађевинских радова на изградњи моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке број: 110-141/17-01 којим је продужен рок за извођење радова на 90 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору, у 2017. години вршио плаћања извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је покренута и спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки органа општине Ражањ за 2017. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Рок за подношење понуда је краћи од 30 дана, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и члану 95. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда не може да буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000 хиљада динара.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама којим су прописани услови под којима наручилац може да закључи уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача.

- Наручилац није, уговор о јавној набавци, доставио понуђачу коме је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није доставио Извештај о измени уговора о јавној набавци Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана врста огласа о јавној набавци, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

12) Јавна набавка у отвореном поступку број: 4/17 од 1.12.2017. године – Грађевински радови на Регулацији дела корита Средње реке у Смиловцу на делу кат. пар бр. 5860 КО Смиловац у Смиловцу

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Ражањ закључили су дана 21.12.2017. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Ражањ у реализацији пројекта „Грађевински радови на регулацији дела корита Средње реке у Смиловцу на делу кат. пар бр. 5860 КО Смиловац у Смиловцу“ број: 351-01-82/2017-01.

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-620/17-02 од 1.12.2017. године и решење број: 404-621/17-02 од 1.12.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Грађевински радови на Регулацији дела корита Средње реке у Смиловцу на делу кат. пар бр. 5860 КО Смиловац у Смиловцу, која није предвиђена у плану јавних набавки.

Процењена вредност јавне набавке износи 6.906 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 12.12.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-668/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-674/17-02 од 13.12.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 13.12.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-676/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу RUKI COOP DOO SLADAJA, DESPOTOVAC.

Уговор о извођењу грађевинских радова на регулацији дела корита Средње реке у Смиловцу на делу кат. пар бр. 5860 КО Смиловац у Смиловцу број: 110-178/17-01 закључен је дана 20.12.2017. године између општине Ражањ и RUKI COOP DOO SLADAJA, DESPOTOVAC, уговорене цене свих радова у износу од 5.843 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.012 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору, у 2017. години вршио плаћања извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је планирана и спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки органа општине Ражањ за 2017. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању

услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Рок за подношење понуда је краћи од 30 дана, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и члану 95. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда не може да буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000 хиљада динара.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама којим су прописани услови под којима наручилац може да закључи уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача.
- Наручилац није, уговор о јавној набавци, доставио понуђачу коме је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од пет дана од дана закључења уговора обзиром да је уговор закључен 20.12.2017. године а обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 28.12.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

13) Јавна набавка у отвореном поступку број: 5/17 од 1.12.2017. године – Грађевински радови на изградњи пропуста на Ражањској реци на некатегорисаном путу који води од општинског пута бр. 139-13 према Варници на делу кат. пар. бр. 3506/1 КО Мађере

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Ражањ закључили су дана 21.12.2017. године Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Ражањ у реализацији пројекта „Грађевински радови на изградњи пропуста на Ражањској реци на некатегорисаном путу који води од општинског пута број: 139-13 према Варници на делу катастарске парцеле бр. 3506/1 КО Мађере“ број: 351-01-88/2017-01.

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-624/17-02 од 1.12.2017. године и решење број: 404-625/17-02 од 1.12.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Грађевински радови на изградњи пропуста на Ражањској реци на некатегорисаном путу који води од општинског пута бр. 139-13 према Варници на делу кат. пар. бр. 3506/1 КО Мађере, која није предвиђена у плану јавних набавки.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.751 хиљаду динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 12.12.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-671/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-672/17-02 од 13.12.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 13.12.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-677/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен групи понуђача SALA&RADULAC MOSTOVI doo Рапчево и RUKI COOP DOO SLADAJA, DESPOTOVAC.

Уговор о извођењу грађевинских радова на изградњи пропуста на Ражањској реци на некатегорисаном путу који води од општинског пута број: 139-13 према Варници на делу катастарске парцеле бр. 3506/1 КО Мађере број: 110-176/17-01 закључен је дана 20.12.2017. године између општине Ражањ и групе понуђача SALA&RADULAC MOSTOVI doo Рапчево и RUKI COOP DOO SLADAJA, DESPOTOVAC, уговорене цене свих радова у износу од 4.743 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.692 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 60 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору, у 2017. години вршио плаћање извођачу радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је покренута и спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки органа општине Ражањ за 2017. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Рок за подношење понуда је краћи од 30 дана, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и члану 95. Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда не може да буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000 хиљада динара.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од пет дана од дана закључења уговора обзиром да је уговор закључен 20.12.2017. године а обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 28.12.2017. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

14) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 1.2.9/17 – Одржавање софтвера ИС ЛПА

Општина Ражањ поднела је дана 24.3.2017. године Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број: 404-40/17-02 за набавку услуга Одржавање софтвера ИС ЛПА. На основу наведеног захтева, Управа за јавне набавке је дана 5.4.2017. године дала Мишљење број: 404-02-1198/17 да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда предвиђеног чланом 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, за јавну набавку услуга одржавања информационог система локалне пореске администрације – ИС ЛПА.

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-64/17-02 од 7.4.2017. године и решење број: 404-65/17-02 од 7.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – Одржавање софтвера ИС ЛПА.

Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25.4.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-117/17-02, спроведен је поступак преговарања о чему је такође сачињен записник број: 404-119/17-02 од 25.4.2017. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-124/17-02, на основу кога је вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео дана 26.4.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-125/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу INSTITUT MIHAJLO PUPIN DOO BEOGRAD.

Уговор о набавци услуге одржавање софтвера ИС ЛПА у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 110-52/17-02 закључен је дана 8.5.2017. године између Општинске управе општине Ражањ, као наручиоца и INSTITUT MIHAJLO PUPIN DOO BEOGRAD, као пружаоца услуге, на период од годину дана, почев од 8.5.2017. године до 7.5.2018. године и укупно уговорене вредности уговора за уговорени период у износу од 798 хиљада динара без ПДВ, односно 958 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 380 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. 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.
- Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка не садржи матични број и ПИБ наручиоца, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка којим је прописана садржина захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

15) Јавна набавка мале вредности број: 1.1.3/17 од 12.04.2017. године – Набавка нафте и дестилата

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-81/17-02 од 12.4.2017. године и решење број: 404-82/17-02 од 12.4.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка нафте и дестилата.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.250 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 20.4.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-97/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-100/17-02 од 21.4.2017. године, на основу кога је вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео дана 21.4.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-101/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу STANA MIHAJLOVIĆ PREDUZETNIK, STR MIHAJLOVIĆ DONJA MUTNICA.

Уговор о набавци нафте и дестилата број: 110-49/17-02 закључен је дана 27.4.2017. године између Општинске управе општине Ражањ, као наручиоца и STANA MIHAJLOVIĆ PREDUZETNIK, STR MIHAJLOVIĆ DONJA MUTNICA, као добављача, са уговореном ценом у износу од 1.155 хиљада динара без ПДВ, односно 1.386 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 588 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. 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.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

16) Јавна набавка мале вредности број: 1.1.4/17 од 27.10.2017. године – Набавка садног материјала

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-573/17-02 од 27.10.2017. године и решење број: 404-574/17-02 од 27.10.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка садног материјала.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.273 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 8.11.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-593/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-594/17-02 од 9.11.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 9.11.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-595/17-02 којом је уговор за јавну

набавку додељен понуђачу PRIVREDNO DRUŠTVO ČAKARANOVIĆ OD ČAKARANOVIĆ SLAVOLJUB I DR. SELIŠTE.

Уговор о набавци добара садног материјала број: 110-159/17-02 закључен је дана 17.11.2017. године између Општинске управе општине Ражањ, као наручиоца и PRIVREDNO DRUŠTVO ČAKARANOVIĆ OD ČAKARANOVIĆ SLAVOLJUB I DR. SELIŠTE, као добављача, са уговореном ценом добара у износу од 1.000 хиљада динара без ПДВ, односно 1.100 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 1.100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана врста огласа о јавној набавци, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

17) Јавна набавка мале вредности број: 1.2.10 од 10.05.2017. године – Помоћ у кући

Вршилац дужности начелника Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-151/17-02 од 10.5.2017. године и решење број: 404-152/17-02 од 10.5.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Помоћ у кући.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 24.5.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-177/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-179/17-02 од 24.5.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 24.5.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-180/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу УДРУЖЕЊЕ „СУНЧЕВ ЗРАК“ РАЖАЊ.

Уговор о набавци услуге Помоћ у кући број: 110-62/17-02 закључен је дана 25.5.2017. године између Општинске управе општине Ражањ и УДРУЖЕЊЕ „СУНЧЕВ ЗРАК“ РАЖАЊ, уговорене вредности у износу од 4.000 хиљада динара без ПДВ, односно 4.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора до 31.5.2018. године.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 1.377 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. 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 записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

18) Јавна набавка мале вредности број: 1.2.16/17 од 17.10.2017. године – Помоћ у кући

Начелник општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-541/17-02 од 17.10.2017. године и решење број: 404-542/17-02 од 17.10.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Помоћ у кући.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 1.11.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-580/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-581/17-02 од 1.11.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 1.11.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-582/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу УДРУЖЕЊЕ „СУНЧЕВ ЗРАК“ РАЖАЊ.

Уговор о набавци услуге Помоћ у кући број: 110-148/17-02 закључен је дана 2.11.2017. године између Општинске управе општине Ражањ и УДРУЖЕЊЕ „СУНЧЕВ ЗРАК“ РАЖАЊ, уговорене вредности у износу од 1.198 хиљада динара без ПДВ, односно 1.198 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора до 31.5.2018. године.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 290 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. 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 записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

19) Јавна набавка мале вредности број: 1.3.7./17 од 1.9.2017. године – Радови на санацији дела система водоснабдевања Ражња са изворишта Брачин, I фаза (превезивање бунара са магистралним цевоводом на изворишту Брачин)

Начелник Општинске управе општине Ражањ донео је Одлуку број: 404-366/17-02 од 1.9.2017. године и решење број: 404-367/17-02 од 1.9.2017. године којим је покренут

поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Радови на санацији дела система водоснабдевања Ражња са изворишта Брачин, I фаза (превезивање бунара са магистралним цевоводом на изворишту Брачин).

Процењена вредност јавне набавке износи 1.184 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 27.9.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-464/17-02, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-468/17-02 од 29.9.2017. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Ражањ донео дана 2.10.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-469/17-02 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ VARVARIN, VARVARIN, са подизвођачем ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ, РАЖАЊ.

Уговор о извођењу радова на санацији дела система водоснабдевања Ражња са изворишта Брачин, I фаза (превезивање бунара са магистралним цевоводом на изворишту Брачин) број: 110-129/17-02 закључен је дана 5.10.2017. године између Општинске управе општине Ражањ и ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ VARVARIN, VARVARIN, као носиоца посла, са подизвођачем ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПУТЕВИ РАЖАЊ, РАЖАЊ, уговорене цене свих радова у износу од 1.183 хиљаде динара без ПДВ и са роком извођења радова од седам календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 1.417 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања општине Ражањ у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

Препорука број 28

Одговорним лицима општине Ражањ препоручујемо да: јавне набавке које спроводе предвиде у Плану јавних набавки; модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом 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; захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка садржи матични број и ПИБ наручиоца; одлука о покретању поступка садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије; рок за подношење понуда буде примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и да не буде краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке радова није већа од 500.000 хиљада динара; у записнику о отварању понуда

поштују редослед уношења података; уговор о јавној набавци не закључују пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача; доставе уговор понуђачу којем је закључен уговор у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача; донесу одлуку о измени уговора о јавној набавци која садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и да исту објаве на Порталу јавних набавки и извештај о томе доставе Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од пет дана од дана закључења уговора.

6.2. Предшколска установа „Лептирићи“

1) Јавна набавка мале вредности обликована по партијама број: 1.1.17/17 – Набавка намирница за исхрану деце

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговори за набавку намирница за припремање хране су закључени са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модели уговора 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

Препорука број 29

Одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ препоручујемо да: модели уговора 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 у складу са Уредбом 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; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података.

6.3. Дом културе Ражањ

Дом културе Ражањ није донео План јавних набавки за 2017. годину, нити је спроводио јавне набавке за набавку добара, услуга и извођење радова, јер процењена вредност набавки и укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара, па се на њих Закон о јавним набавкама не примењује.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Ражањ води укупно девет парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих су:

- један предмет у парничном поступку у коме је општина Ражањ тужилац,
- три предмета у парничном поступку у којима је општина Ражањ туженик,
- три предмета у ванпарничном поступку у којима је општина Ражањ противник предлагача самостално и
- два предмета у извршном поступку у којима је општина Ражањ поверилац.

Укупна потраживања општине Ражањ у парничним предметима за 2017. годину износе 53 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе општине Ражањ у ванпарничним предметима које су правоснажно утврђене износе 46 хиљада динара.

У извршним предметима потраживања општине Ражањ, као повериоца, износе 226 хиљада динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

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

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	7	0	1	1	0	7	2	1	4	7	4	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 завршни рачун буџета општине Ражањ

СЕДИШТЕ Ражањ МАТИЧНИ БРОЈ 07214740

ПИБ 102688303 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-167640-56

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)	391.356	583.850	179.399	404.451
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	391.299	582.637	178.258	404.379
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	326.313	536.937	175.928	361.009
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	297.062	477.223	143.248	333.975
1005	011200	Опрема	18.463	48.107	31.688	16.419
1006	011300	Остале некретнине и опрема	10.788	11.607	992	10.615
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	13.948	13.948		13.948
1012	014100	Земљиште	13.948	13.948		13.948
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	42.663	21.833	920	20.913
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	41.629	20.655	920	19.735

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	1.034	1.178		1.178
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	8.375	9.919	1.410	8.509
1019	016100	Нематеријална имовина	8.375	9.919	1.410	8.509
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	57	1.213	1.141	72
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)	57	1.213	1.141	72
1026	022100	Залихе ситног инвентара		11	11	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	57	1.202	1.130	72
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	139.120	187.327	23.794	163.533
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	32.052	34.676		34.676
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	32.052	34.676		34.676
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	32.052	34.676		34.676
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)	100.220	122.092	390	121.702
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	95.697	116.826		116.826
1051	121100	Жиро и текући рачуни	95.621	116.825		116.825
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	75			
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	1	1		1
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.962	3.973		3.973
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.962	3.973		3.973
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	561	1.293	390	903
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	560	1.292	390	902
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1	1		1
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	6.848	30.559	23.404	7.155
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	6.848	30.559	23.404	7.155
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	256	259		259
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	6.592	30.300	23.404	6.896
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	530.476	771.177	203.193	567.984
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)	11.371	12.031
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу смитованих 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)	3.954	4.465
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	3.352	3.746
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.426	2.705
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	258	296
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	470	524
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	173	192
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	25	29
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	602	672
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	404	449
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	173	194
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	25	29
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)		47
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		30
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		8
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		9
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

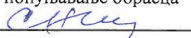
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	285	297
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	285	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	285	297
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	2.535	2.315
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)	2.470	2.154
1204	252100	Добављачи у земљи	2.470	2.154
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)	65	161
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	65	161
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	4.597	4.954
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	4.597	4.954
1214	291100	Разграничени приходи и примања	3.392	3.392
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	636	983
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	482	503
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	87	76
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	519.105	555.953
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	423.483	439.127
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	423.483	439.127
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	391.299	404.379
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	57	72
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	32.052	34.676
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	75	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	16.854	21.204
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	78.768	95.622
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)	530.476	567.984
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



