



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ ПОЖЕГА ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-2513/2012-01  
Београд 06. новембар 2012. године**

## САДРЖАЈ:

<b>I</b>	<b>ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА</b> .....	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	<b>6</b>
<b>1.</b>	<b>ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>6</b>
<b>2.</b>	<b>ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА</b> .....	<b>7</b>
<b>3.</b>	<b>СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА</b> .....	<b>8</b>
<b>4.</b>	<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА</b> .....	<b>11</b>
4.1	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА.....	11
4.1.1.	ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА.....	11
<b>4.1.2.</b>	<b>ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b> .....	<b>12</b>
4.1.2.1.	ПРИХОДИ.....	14
4.1.2.2.	ПРИМАЊА.....	17
<b>4.1.3.</b>	<b>РАСХОДИ</b> .....	<b>18</b>
4.1.3.1.	411000 И 412000 - ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ.....	19
4.1.3.2.	413000 - НАКНАДЕ У НАТУРИ.....	22
4.1.3.3.	414000 - СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА.....	23
4.1.3.4.	415000 - НАКНАДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	24
4.1.3.5.	416000 - НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ.....	25
4.1.3.6.	421000 - СТАЛНИ ТРОШКОВИ.....	27
4.1.3.7.	422000 – ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА.....	28
4.1.3.8.	423000 – УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ.....	28
4.1.3.9.	424000 – СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ.....	32
4.1.3.10.	425000 – ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ.....	33
4.1.3.11.	426000 – МАТЕРИЈАЛ.....	37
4.1.3.12.	431000 – АМОРТИЗАЦИЈА.....	38
4.1.3.13.	441000 - ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА, ГРУПА.....	38
4.1.3.14.	444000 - ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА.....	39
4.1.3.15.	451000 - СУБВЕНЦИЈЕ.....	39
4.1.3.16.	463000 - ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ.....	44
4.1.3.17.	472000 - НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА.....	46
4.1.3.18.	481000 - ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА.....	47
<b>4.1.4.</b>	<b>ИЗДАЦИ</b> .....	<b>49</b>
4.1.4.1.	511000 - ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ.....	49
4.1.4.2.	512000 - МАШИНЕ И ОПРЕМА.....	52
4.1.4.3.	515000 - НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА.....	53
<b>4.1.5.</b>	<b>611000 - ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА</b> .....	<b>53</b>
<b>4.1.6.</b>	<b>НАБАВКЕ</b> .....	<b>53</b>
<b>4.2</b>	<b>БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА</b> .....	<b>58</b>
<b>4.3</b>	<b>БИЛАНС СТАЊА</b> .....	<b>60</b>
4.3.1.	ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА.....	60
4.3.2.	АКТИВА.....	62
4.3.3.	ПАСИВА.....	66
<b>4.4</b>	<b>ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА</b> .....	<b>68</b>
<b>4.5</b>	<b>ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	<b>71</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</b> .....	<b>71</b>

## **I Извештај генералног државног ревизора**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пожега (у даљем тексту Општина) за 2011. годину, кога чине: 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, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Пожеги у службеним просторијама општинске управе, Трг Слободе број 9, у присуству овлашћених лица општине Пожега.

### **Правни основ**

На основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја општине Пожега за 2011. годину.

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна општине Пожега за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-2513/2012-01 од 26. марта 2012. године Државне ревизорске институције.

### **Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Поступак ревизије**

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину општине Пожега коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција.

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

### **Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

Законом о буџетском систему, у члану 77. регулисано је да предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти утврђује надлежни извршни орган локалне власти.

Чланом 14. став 1. тачка 4. Статута општине Пожега дефинисано је да Општина, преко својих органа, у складу с Уставом и законом доноси буџет и завршни рачун општине Пожега.

У члану 54. Статута дефинисано је да је председник општине наредбодавац за извршење буџета док је чланом 57. Статута дефинисано да општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акта које доноси Скупштина па је у складу са тим одговорно за припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пожега.

У складу са чланом 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадју буџету.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна општине Пожега за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Пожега за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету општине Пожега за 2011. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

### **Основ за изражавање мишљења**

1. Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, утврдили смо да код директних корисника није у потпуности успостављен систем интерне контроле и да директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.1. Напомена уз ревизорски извештај утврдили смо да Скупштина општине Пожега није имала правни основ за утврђивање стимулативног дела за исплату зарада у износу од 37%, односно 48% од утврђене зараде а прерачуном смо утврдили да је по овом основу исплаћено више средстава у износу од 9.346 хиљада динара са конта 411 и 1.673 хиљада динара са конта 412 или у укупном износу од 11.019 хиљада динара са позиције плата, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.5. Напомена уз ревизорски извештај, утврдили смо да су одговорна лица општине Пожега извршила плаћање на име поклона за Осми март и на име јубиларних награда за запослене који не испуњавају услове из члана 49. Анекса колективног уговора за државне органе, у износу од 653 хиљада динара чиме су поступили супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

4. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.5., 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.11., 4.1.3.15., 4.1.3.18., 4.1.4.1. и 4.1.4.2., Напомена уз ревизорски извештај, извршено је погрешно евидентирање

расхода и издатака у износу од 37.517 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8. Напомена уз ревизорски извештај, на конту 4232-Компјутерске услуге, евидентирано је плаћање Уговора о делу број М-81/10 од 14.10.2010. године и Уговора о делу за послове прикупљања и сачињавања биографија свих досадашњих председника Општине Пожега, који су закључени накнадно тј. након извршеног посла у износу од 150 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

6. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.15., 4.1.3.16., 4.1.3.18. и 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, Расходи и издаци у укупном износу од 22.549 хиљада динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

7. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.8, 4.1.3.11. и 4.1.3.17. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да су набавке услуга штампања, услуге превоза ученика као и набавка горива за службена возила извршене без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а плаћања у укупном износу од 3.294 хиљаде динара су супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.15. Напомена уз ревизорски извештај, плаћање расхода у износу од 9.213 хиљада динара - ЈИП „Радио Пожега“ и ЈП „Телевизија Пожега“ и корисницима на име културно уметничког аматеризма, на име текућих субвенција без потписаног Уговора, извршено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај, уговори који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности у износу од 212.110 хиљада динара, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, Општина Пожега, као наручилац, у 2011. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, што је супротно члану 94. став 4. Закона о јавним набавкама.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности

- Општина Пожега није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, земљишта (грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта), улица, тргова, шума, водоводне и канализационе инфраструктуре, нефинансијске имовине у припреми, аванса, књига, фотографске опреме и текућег рачуна.
- У извештајима није предложен начин ликвидације утврђених разлика, односно начин накнађивања мањкова, као и приходовања вишкова,
- Нису обезбеђене пописне листе за средства дата на коришћење другим корисницима јавних средстава.
- Комисија за попис је утврдила да поједина потраживања није могуће наплатити и дала је предлог начелнику Општинске управе да донесе Решење о отпису потраживања у износу од 873 хиљаде динара, а да нису достављени докази да су предузете активности да се изврши наплата,
- Попис обавеза и потраживања није извршен у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом која се врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2, Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је:

- Општина Пожега је евидентирала 24 стана укупне вредности од 10.373 хиљаде динара, а да нису достављени поседовни листови и нема података на кога су укњижени,
- У пословним књигама општине Пожега није исказано земљиште површине 807ха 08 ари 47 м<sup>2</sup> где је општина уписана у катастру непокретности као корисник,
- Електронска и фотографска опрема и књиге од 75 хиљада динара, нису евидентирани на нефинансијској имовини у сталним средствима, па су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводство и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Општина Пожега је више исказала нефинансијску имовину у припреми и капитал у износу од 62.457 хиљада динара,
- Потраживања по основу продаје и друга потраживања и обрачунати неплаћени приходи више су исказани за 497 хиљада динара.
- У пословним књигама општине Пожега није евидентирано учешће општине Пожега у капиталу правних лица чији је оснивач, у износу од 452.756 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ

#### **Мишљење**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Пожега за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2011. године.**

**По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Пожега за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.**

У Београду, 06. новембар 2012. године

Генерални државни ревизор

**Радослав Сретеновић**

## II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Пожега се налази у западном селу Србије и смештена је у котлини око горњег тока Западне Мораве и доњих токова Скрапежа и Ђетиње, између Овчара и Каблара на истоку, Златибора на Југу и Дивчибара на северу. Општина Пожега припада Златиборском округу. Средиште општине је град Пожега. Удаљена је од Београда 180 km и од Ужица 25 km. Захвата површину од 426,5 км<sup>2</sup>, има 42 насеља и 42 катастарске општине.

Подручје општине Пожега се налази на надморској висини од 310 до 900 метара. Јужна страна Дивчибара, Тометино поље, као и бања Роге, представљају најзначајнија места за развој туризма због својих природних лепота, климе и квалитетне минералне воде.

Према званичном попису из 2011. године и првим званично објављеним подацима Републичког завода за статистику, Пожега са своја 42 насељена места или територије катастарске општине има укупно 29.488 становника као и 385 лица која се тренутно налазе у иностранству. По истом попису укупан број домаћинстава је 9.852 а укупан број станова је 13.518. У односу на попис из 2002. године на територији општине дошло је до смањења броја становника за око 2.500 лица. Иако општина Пожега има добар привредни потенцијал јер се налази на магистралном путу Београд – Подгорица као и на железничком правцу пруге Београд – Бар, привреда општине бележи висок степен стагнације који је и довео до иселјавања и смањења броја становника. Плодна Пожешка котлина испресецана водотоцима пружа идеалне услове за узгој ратарских култура а благе падине околних брда обезбеђују идеалне услове за воћарску производњу. Сва насељена места у општини су повезана са градом путевима са асфалтираним коловозом док је 300 километара некатегорисаних путева у селима асфалтирано.

На основу члана 11. и члана 32. тачка 1. Закона о локалној самоуправи<sup>2</sup>, Скупштина општине Пожега на седници одржаној 01.10.2008. године донела је Статут општине Пожега којим је уредила права и дужности општине, начин, услове и облике њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организацију 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, услове за покретање грађанске иницијативе, као и друга питања од значаја за Општину.

Статут општине Пожега је објављен у "Службеном листу општине Пожега", бр. 2/08, 9/08 и 3/10.

Чланом 3. Статута дефинисано је да територију Општине, утврђену законом, чине насељена места, односно подручја катастарских општина које улазе у њен састав, и то: Бакионица, Велика Жежевица, Висибаба, Врањани, Глумач, Годовик, Горња Добриња, Горобиље, Гугаљ, Доња Добриња, Дражиновићи, Душковци, Засеље, Здравчићи, Јелен До, Каленићи, Лопаш, Лорет, Љутице, Мађер, Мала Жежевица, Милићево Село, Мршељи, Отањ, Папратиште, Пилатовићи, Пожега, Пријановићи, Прилипац, Радовци, Расна, Речице, Роге, Рупељево, Сврачково, Средња Добриња, Табановићи, Тврдићи, Тометино Поље, Тучково, Узићи и Честобродица.

Чланом 4. Статута дефинисано је да Општина има својство правног лица и да је седиште Општине у Пожеги, улица Трг Слободе број 9.

Општина врши послове из своје надлежности утврђене Уставом и Законом, као и послове из оквира права и дужности Републике који су јој Законом поверени. Општина, у вршењу своје надлежности, преко својих органа, у складу са Уставом и Законом, између осталог, доноси програме развоја Општине и појединих делатности, доноси просторни план Општине, доноси урбанистичке планове, доноси буџет и усваја завршни рачун и утврђује стопе изворних прихода Општине, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такса и накнада.

<sup>2</sup>„Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

Органи Општине су: **Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.**

Председник Општине: представља и заступа Општину; предлаже начин решавања питања о којима одлучује Скупштина општине; **наредбодавац је за извршење буџета**; усмерава и усклађује рад Општинске управе; доноси појединачне акте за које је овлашћен законом, овим статутом или одлуком Скупштине општине, информисае јавност о свом раду; подноси жалбу Уставном суду Републике Србије ако се појединачним актом или радњом државног органа или органа Општине онемогућава вршење надлежности Општине, образује стручна саветодавна радна тела и врши и друге послове утврђене овим статутом и другим актима.

Чланом 66. Статута дефинисано је да се за вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образује **Општинска управа.**

Чланом 67. Статута Општине дефинисано је да општинска управа: **припрема нацрте, прописе и друге акте које доноси Скупштина општине, председник Општине и Општинско веће; извршава одлуке и друге акте Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа. Општинском управом руководи начелник.**

Чланом 105. Статута је дефинисано да у вршењу послова из своје надлежности Општина доноси одлуке, правилнике, наредбе, упутства, решења, закључке, препоруке и друге потребне акте, док је чланом 106. Статута дефинисано да **одлуке и општи акти Скупштине општине морају бити сагласни са законом и Статутом.** Такође, акти председника Општине и Општинског већа морају бити сагласни са законом, овим статутом, одлукама и општим актима Скупштине општине као и да **акти Општинске управе морају бити сагласни са законом, овим статутом, одлукама и општим актима органа Општине.** Општи акти органа Општине објављују се у „Службеном листу општине Пожега“.

На основу Закона о локалној самоуправи и члана 38. и члана 73. став 1. Статута Општине Пожега<sup>3</sup> Скупштина општине Пожега донела је Одлуку о организацији општинске управе Пожега којом су утврђене надлежности, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе. Чланом 55. Одлуке о организацији општинске управе је дефинисано да је „за законито коришћење средстава намењених за финансирање Општинске управе одговоран је начелник Општинске управе и начелник Одељења за буџет и финансије.“

Корисници буџетских средстава, сходно члану 2. став 1. тачка 6. Закона о буџетском систему, су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти.

**Корисници буџетских средстава утврђени Општинском скупштинском одлуком о буџету општине Пожега за 2011. годину су:**

а) **Директни корисници буџета општине Пожега (4 корисника):** Општинска управа, Скупштина општине, Председник општине и Општинско јавно правобранилаштво.

б) **Индиректни корисници буџета општине Пожега (5 корисника)** у 2011. години су: Народна библиотека, Културни центар, Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“, Дирекција за изградњу општине Пожега и Туристичка организација.

Укупан број запослених у органима општине Пожега према последњем податку из децембра 2011. године био је 73 запослених лица укључујућих и функционере Општине.

## **2. Преглед извршених контрола**

Екстерну ревизију завршног рачуна буџета општине Пожега за 2011. годину обавило је предузеће за ревизију „DST-Revizija“ d.o.o. из Београда и осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, утврдили су да финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај општине Пожега на дан

<sup>3</sup> „Службени лист општине Пожега“, број 2/08



31. децембар 2011. године, као и резултате његовог пословања и токова готовине која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Општина Пожега својим Актом о организацији и систематизацији није предвидела оснивање буџетске инспекције која би се бавила контролом располагања буџетских средстава и контролисала кориснике буџета општине Пожега.

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да Изменама Акта о организацији и систематизацији предвиди радно место буџетског инспектора или више њих који би се бавили контролом располагања буџетских средстава и контролисала кориснике буџета општине Пожега.**

### **3. Систем интерних контрола и интерна ревизија**

#### Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем општине Пожега за ревидирани период 01.01. - 31.12.2011. године заснован је на Правилнику о буџетском рачуноводству донетом 31. марта 2007. године, од стране Начелника општинске управе, којим се уређује организација и начин вођења пословних књига, усклађивање пословних књига са главном књигом трезора, састављање и консолидовање периодичних и годишњих извештаја, усаглашавање потраживања и обавеза, попис имовине, обавеза и потраживања, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених и финансијских извештаја и друго. Напосредно пре почетка ревизије Државне ревизорске институције (23.03.2012. године), а на основу налога предузећа „DST-Revizija“ d.o.o. Beograd, председник општине Пожега донео је нов Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама 22.03.2012. године.

Главна књига трезора општине Пожега води се у Одељењу за буџет и финансије у складу са Правилником о буџетском рачуноводству. Новим Правилником из 2012. године, у члану 8. је дефинисано да се главна књига трезора води у **Управи за трезор и у оквиру одељења за буџетско рачуноводство.**

**Како у Правилнику о организацији и систематизацији општинске управе не постој Управа за трезор неопходно је исти ускладити са Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама од 22.03.2012. године, с тим што би у оквиру Одељења за буџет и финансије биле формиране две организационе целине као одсеци, за трезорско пословање и буџетско рачуноводство. Истовремено, неопходно је члан 8. став 3. Правилника исправити у делу да се „главна књига трезора води у Управи за трезор“ и прилагодити је измењеном Правилнику о организацији и систематизацији.**

На основу члана 5. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама вођење буџетског рачуноводства се заснива на примени готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку кад се готовинска средства приме, односно исплате.

Систем главне књиге трезора за буџет општине Пожега чине главна књига трезора и главне књиге индиректних корисника који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна код Управе за трезор.

Главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника и представља основу за састављање консолидованих финансијских извештаја.

Директни корисници који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници воде главну књигу јер своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна.

Увидом у документацију уверили смо се да директни корисници средстава буџета општине Пожега помоћне књиге и евиденције воде по систему двојног књиговодства.

Увидом у документацију је утврђено да општина Пожега пословне књиге не води у складу са структуром конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (погледати тачке од 4.1.3.5., 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.11., 4.1.3.15., 4.1.3.18., 4.1.4.1. и 4.1.4.2).

Увидом у документацију уверили смо се да се у општини Пожега воде:

1) помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, плата, благајне динарске готовине.

2) помоћне евиденције: извршених исплата, пласмана, дуга, благајне бензинских бонова, приручна евиденција донација, акција и удела.

Закључни лист формира се збиром трансакција извршених из буџета (приходи и примања, расходи и издаци) и финансијских извештаја корисника буџетских средстава из којих се посебним налозима за књижење преузимају подаци о променама на финансијској имовини, нефинансијској имовини и капиталу.

На основу члана 8. Став 14. Закона о буџетском систему<sup>4</sup> председник општине Пожега је донео, 15.06.2005. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Пожега којим се ближе уређује начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника средстава буџета општине Пожега укључених у консолидован рачун трезора општине. Непосредно пре почетка ревизије Државне ревизорске институције (23.03.2012. године), а на основу налога предузећа „DST-Revizija“ d.o.o. Beograd, председник општине Пожега донео је Упутство о раду трезора општине Пожега 22.03.2012. године., које у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup> којим је ближе регулисан начин и поступак извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција трезора општине Пожега и садржина и форма обрасца за главну књигу трезора.

**Препоручује се директним корисницима буџетских средстава да настале трансакције и пословне догађаје ажурно евидентирају у својим пословним књигама у складу са Законом о буџетском систему (чл.11.) и Уредбом о буџетском рачуноводству (чл.9. и чл. 12.) и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и исте усклађују са евиденцијама које се воде у главној књизи трезора.**

#### ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>6</sup> (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава, а појединачне одговорности може пренети и на друга лица у организацији. **Пренос одговорности на друга лица не искључује одговорност руководиоца корисника јавних средстава.**

Интерна контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником, који је ступио на снагу 15. септембра 2007. године.

Увидом у документацију утврдили смо да су:

1) Директни корисници успоставили одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места утврђена је организациона структура, укупан број радних места, опис послова и број извршилаца, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца;

- у оквиру финансијске службе Општинске управе, Одељења за буџет и финансије, руководилац општинског органа одредио је лица која су овлашћена за пуноважно потписивање рачуноводствене документације за све директне кориснике: извршилац у финансијској служби који саставља рачуноводствену исправу, одговорно лице за претходну контролу и оверавање и одговорно лице за одобравање што је у складу са ставом 9. и 10. члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 5/2009,73/2010,101/2010

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 82/07

2) у Одељењу за буџет и финансије успостављен је програм (ACCESS) којим је омогућено системско планирање, израда и извршење буџета којим је омогућено да сви подаци буду на једном месту и да су сви подаци исказани према организационој и економској класификацији. Наведени програм омогућава израду и промену апропријација за све директне и индиректне буџетске кориснике као и израду, промену и извршење квота у складу са динамиком прописаном законом. Обрачун плата и других примања воде се у оквиру програма за финансијско књиговодство Општинске управе и на тај начин се обезбеђује да подаци егзистирају на једном месту у оквиру Одељења за буџет и финансије. Уз наведене програме користе се и помоћне табеле за потпуно књиговодствено извештавање, које у случају обрачуна плата и других примања имају мањкавости јер нису видно прецизирани основни елементи за обрачун плата у смислу висине коефицијента и основице.

3) Одговорна лица Општинске управе **нису донела писане процедуре** за послове које обављају извршиоци на систематизованим радним местима, **које треба да обезбеде систем интерних контрола.**

4) На основу члана 27. Одлуке о организацији Општинске управе Пожега<sup>7</sup> начелник Општинске управе Пожега донео је Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, 15.12.2010. године којим је дефинисано ко и до ког износа може да користи мобилне телефоне. Сви рачуни преко износа дозвољеног наведеним Правилником намириваће се на терет корисника мобилних телефона преко платних листа.

5) На основу члана 105. Статута општине Пожега и члана 8. Одлуке о установљавану признања „7 Април“<sup>8</sup>, Скупштина општине Пожега на седници од 21.03.2011. године донела је Одлуку о додели општинског признања „7 Април“ за 2011. годину којом је дефинисан посебан вид признања за постигнуте резултате и достигнућа у свим областима стваралаштва од значаја за унапређивање, развој и афирмацију општине Пожега.

6) На основу члана 27. Одлуке о организацији Општинске управе Пожега, начелник Општинске управе Пожега донео је 02.07.2010. године Одлуку о потрошњи горива службених возила. Овом Одлуком је регулисана природна потрошња погонског горива за обављање службених послова и дефинисана максимална потрошња на 100 километара за 3 возила у власништву општине Пожега. Чланом 3. Одлуке је дефинисано које је лице задужено за возило као и његова обавеза да води евиденцију превоза свих лица који користе службена возила.

Одлука о условима и начину коришћења службених возила није донета од стране надлежних органа. Овакву одлуку је неопходно донети ради јасно дефинисаних правила ко, кад и из којих разлога може да користи службено возило.

***Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да донесу Правилник о условима и начину коришћења службених возила којим би се регулисало ко има право на коришћење службених возила, у ком времену, за обављање којих послова, као и употреба сопствених возила у службене сврхе за потребе општине Пожега.***

На основу увида у документацију у службеним просторијама директних корисника буџетских средстава везаних за успостављање система интерне контроле у складу са чланом 81. Закон о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору уверили смо се да:

- код директних корисника није у потпуности успостављен систем интерне контроле у складу за важећим законским прописима;
- директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и

---

<sup>7</sup> „Сл. Лист општине Пожега“, бр. 2/10

<sup>8</sup> „Сл. Лист општине Пожега“, бр. 9/08

стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup>.

*Препоручује се свим директним корисницима буџета општине Пожега, да развијају интерну финансијску контролу односно финансијско управљање и контролу као систем процедуре и одговорности свих лица у организацији.*

#### ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему, а заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>10</sup> (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Ревизијом смо утврдили да на нивоу општине Пожега није успостављена интерна ревизија сходно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику од заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Интерна ревизија у смислу члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника није систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места општинске управе иако је општина Пожега посебно правно лице и у свом саставу има поред 4 директна корисника и 5 индиректних корисника буџета. У току ревизије, достављена нам је ОДЛУКА о успостављању процедура доношења Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли коју је донео Општинско веће општине Пожега 02.04.2012. године а којом је започета процедура израде Правилника о управљању јавним финансијама којим ће се дефинисати и успоставити интерна ревизија општине Пожега.

*Препоручује се општини Пожега да настави реализацију Правилника о управљању јавним финансијама и да уз јасно дефинисане циљеве Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи Пожега систематизује интерну ревизију као независну, која одговара председнику општине; да сачини Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.*

## **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

### **4.1 Извештај о извршењу буџета**

У Извештају о извршењу буџета општине Пожега за 2011. годину (**Образац 5**) исказани су укупни приходи и и примања у износу од 519.775 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 524.271 хиљада динара (**Прилог 1**).

#### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

Законом о буџетском систему, (у даљем тексту: Закон), у делу III Припрема и доношење буџета и финансијских планова, дефинисана је: припрема буџета и финансијских планова, буџетска класификација, утврђивање суфицита и дефицита, буџетски календар, достављање предлога одлуке о буџету локалне власти, меморандум о буџету, упутство за припрему буџета локалних власти, припрема и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти, утврђивање предлога буџета и достављање скупштини локалне власти, доношење

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 82/07

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 82/2007

буџета, ограничења код доношења буџета, објављивање буџета, фискална година и привремено финансирање, измене и допуне буџета и финансијски ефекти закона и других прописа.

Финансирање локалне самоуправе у току 2011. године вршено је на основу Одлуке о буџету општине Пожега од 23.12.2010. године, као и четири Одлуке о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину које су усвојене марта, јуна, септембра и децембра 2011. године.

Одлуком о буџету општине Пожега за 2011. годину која је усвојена на седници Скупштине општине Пожега 23.12.2010. године, укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 509.422 хиљаде динара. На седници Скупштине општине Пожега 21.03.2011. године усвојена је Одлука о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 514.503 хиљаде динара. На седници Скупштине општине Пожега 21.06.2011. године усвојена је Одлука о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 553.565 хиљаде динара. На седници Скупштине општине Пожега 20.09.2011. године усвојена је Одлука о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 594.390 хиљаде динара. Последњом Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину која је усвојена на седници Скупштине општине Пожега 21.12.2011. године укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 577.205 хиљаде динара.

Према **Одлуци** о буџету општине Пожега, средства буџета састоје се од:

1	Укупна примања	509.422 хиљада динара
2	Укупни издаци	509.422 хиљада динара

Према првом **Ребалансу** буџета средства буџета општине Пожега састоје се од:

1	Укупна примања	514.503 хиљада динара
2	Укупни издаци	514.503 хиљада динара

Према другом Ребалансу средства буџета општине Пожега састоје се од:

1	Укупна примања	553.565 хиљада динара
2	Укупни издаци	553.565 хиљада динара

Према трећем Ребалансу средства буџета општине Пожега састоје се од:

1	Укупна примања	594.390 хиљада динара
2	Укупни издаци	594.390 хиљада динара

Према четвртом Ребалансу средства буџета општине Пожега састоје се од:

1	Укупна примања	577.205 хиљада динара
2	Укупни издаци	577.205 хиљада динара

#### **4.1.2. Приходи и примања**

Последњом Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину која је усвојена на седници Скупштине општине Пожега 21.12.2011. године укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 577.205 хиљаде динара.

у динарима

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања општине Пожега за 2011. годину**

класа	опис	укупно планирано у 2011.години	укупно остварено у 2011.години	% остварења	учешће у приходима
1	2	3	4	5	6
3	Пренета и неутрошена средства из ранијих год	37.914.000	37.913.642	100	7,69
7	Текући приходи	445.161.000	453.633.572	102	92,03
8	Примања од продаје нефинансијске имовине	720.000	709.505	99	0,15
9	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	650.000	639.023	98	0,13
	Сопствени приходи		51.874		
	<b>укупно</b>	<b>484.445.000</b>	<b>492.947.598</b>	<b>102</b>	<b>100</b>

**Одлука о буџету општине Пожега за 2011. годину на приходовној страни буџета не садржи планиране сопствене приходе корисника што је супротно члану 22. Закона о буџетском систему који прописује да се актом о буџету као сопствени приходи буџетских корисника исказују јавна средства и приходи које корисници остваре својом активношћу, односно продајом роба и вршењем услуга, у складу са законом.**

**Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да Одлуком о буџету општине планирају сопствене приходе корисника буџетских средстава.**

У табели је дат преглед по економским класификацијама планираних и остварених текућих прихода, примања и пренетих неутрошених средстава у 2011. години

у динарима

Кonto	Опис	План 2011.	Остварено I–XII 2011.	%	Структура
1.	2.	3.	4.	5.(4/3)	6.
321310	Вишак прихода из претходне године	37.914.000	37.913.642	100,00	7,69
711110	Порез на зараде	168.500.000	175.161.370	103,95	35,54
711120	Порез на прих. од самост.делатности	18.500.000	19.277.604	104,20	3,91
711140	Порез на приход од имовине	8.200.000	8.854.123	107,98	1,80
711160	Порез на приходе од осигурања лица	0	13.865	-	-
711180	Самодоприноси	10.000	1.050	10,50	-
711190	Порез на друге приходе	18.000.000	19.323.779	107,35	3,92
712110	Порез на фонд зарада	200.000	171.165	85,58	0,03
713120	Порез на имовину	18.500.000	19.416.053	104,95	3,94
713310	Порез на наслеђе и поклон	500.000	449.715	89,94	0,09
713420	Порез на капиталне трансакције	9.500.000	10.642.229	112,02	2,16
713610	Порез на акције на име и уделе	25.000	32.219	128,88	0,01
714420	Ком.такса за приређ.муз.програма	10.000	-	-	-
714430	Ком.такса за коришћење рекл.паноа	10.000	-	-	-
714440	Средства за противпожарну заштиту	10.000	-	-	-
714510	Порези на моторна возила	15.000.000	16.034.727	106,90	3,25
714540	Накнада за кор.добра од опш.интерес	4.000.000	4.003.178	100,08	0,81
714550	Конц.накнаде и боравишне таксе	700.000	759.920	108,56	0,15
714560	Општинске и градске накнаде	2.000	1.600	80,00	-
716110	Комунална такса на фирму	13.500.000	13.993.507	103,66	2,84
732250	Кап.донације од међун.организација	3.114.000	2.550.289	81,90	0,52
733150	Текући трансфери	128.000.000	127.840.038	99,88	25,94

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања општине  
Пожега за 2011. годину**

733250	Капитални трансфери у кор.општина	2.800.000	-	-	-
741150	Камате на средства буџета	3.100.000	3.307.886	106,71	0,67
741510	Накнада за кор.природних добара	4.500.000	2.534.013	56,31	0,51
741520	Накнада за коришћење шума	260.000	275.137	105,82	0,06
741530	Накнада за кор.прос и грађ. земљишта	5.500.000	5.640.090	102,55	1,14
741560	Сливна водна накнада	0	302.780	-	0,06
742150	Приходи од продаје и закупа	3.650.000	3.840.155	105,21	0,78
742250	Таксе у корист нивоа општина	8.500.000	8.307.459	97,73	1,69
742350	Приходи општинских органа	3.100.000	3.268.660	105,44	0,66
743320	Новчане казне за прекр.у саобраћају	6.000.000	6.422.896	107,05	1,30
743350	Приходи од новчаних казни	50.000	32.000	64,00	0,01
744150	Текућ добров.трансф. од физ.и пр.лица	200.000	200.000	100,00	0,04
745150	Мешовити и неодређени приходи	500.000	239.930	47,99	0,05
771110	Меморандумске ставке	700.000	717.606	102,52	0,15
772110	Меморан.ставке из претходне године	20.000	18.509	92,55	-
812150	Прмања од прод.покрет.ствари	650.000	633.500	97,46	0,13
813150	Примања од прод.основ.средстава	70.000	76.005	108,58	0,02
921950	Примања од продаје домаћих акција	650.000	639.023	98,31	0,13
	Сопствени приходи индир. корисника		51.874		
	<b>УКУПНО</b>	<b>484.445.000</b>	<b>492.947.598</b>	<b>101,74</b>	<b>100,00</b>

#### 4.1.2.1. Приходи

Текући приходи планирани су у износу од 445.261 хиљаде динара, а остварени су у износу од 453.625 хиљаде динара или 100% у односу на план.

Преглед остварених текућих прихода у 2011. години:

у динарима

Опис	план	остварење	%
Порези (71)	275.167.000	288.136.104	63,52
Донације и трансфери (73)	133.914.000	130.390.327	28,74
Други приходи (74)	35.360.000	34.362.007	7,57
Меморандумске ставке за рефундацију расхода (77)	720.000	736.109	0,17
<b>Свега текући приходи</b>	<b>445.161.000</b>	<b>453.624.547</b>	<b>100</b>

**Порез на доходак, добит и капиталну добит (711)** остварен је у износу од 222.632 хиљаде динара. Порез на зараде представља један од кључних буџетских прихода који у укупним буџетским приходима учествује са 35,54%. Остварен је у укупном износу од 175.161 хиљаде динара, односно 103,95 % планираног износа. У месецу децембру је било највеће остварење и то у износу од 28.804 хиљаде динара.

Порез на зараде је у 2011. години остварен на основу Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>11</sup> као и Закон о изменама и допунама закона о финансирању локалне самоуправе. На основу Закона о финансирању локалне самоуправе чл. 35 тачка 1. подтачка 6, локалној самоуправи припадало је 40% наведеног пореза у периоду ( I –IX/ 2011), док је по основу Закона о изменама и допунама закона о финансирању локалне самоуправе учешће локалне самоуправе повећано на 80%.

Порез на приход од самосталних делатности остварен је у износу 19.278 хиљаде динара, са процентом остварења од 103,91% и учешћем у укупним буџетским средствима од 4,2%.

Укупни приходи остварени према стварно оствареном приходу износе 9.719 хиљаде динара, а приходи остварени према паушално утврђеном приходу износе 9.559 хиљаде динара.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2006 и 47/2011

Порез на приходе од имовине остварен је у износу од 8.854 хиљаде динара са процентом остварења од 107,98% у односу на планиране приходе и учешћем у укупним буџетским средствима од 1,80%. У оквиру укупног износа остварење по појединим пореским облицима је следеће:

- порез на приходе од непокретности	6.899 хиљаде динара
- порез на приход од давања у закуп покретних ствари	473 хиљаде динара
- порез на приход од пољопривреде и шумарства	- 3 хиљаде динара
- порез на земљиште	1.485 хиљаде динара

Порез на друге приходе остварен је у износу од 19.324 хиљаде динара, са процентом од 107,35 % и учешћем у укупним буџетским средствима од 3,92%. Обухвата порез на остале приходе са остварењем од 19.222 хиљаде динара и порез на приходе професионалних спортиста и спортских стручњака са остварењем од 101 хиљаде динара.

**Порез на фонд зарада (712)** укинут је 01. јула 2004. године Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада („Сл.гл РС“ број 33/04), а остварени приходи од 171 хиљаде динара односе се на доспеле, а неизмирене обавезе до момента важења Закона.

**Порез на имовину(713)** остварен је у укупном износу од 30.540 хиљада динара. Порез на имовину реализован је у износу од 19.416 хиљаде динара, са процентом остварења од 104,95% и учешћем у укупним буџетским средствима од 3,94%. Остварени приход на имовину од физичких лица износи 8.045 хиљаде динара, а од правних лица 11.371 хиљаде динара. Утврђивање и наплата ове врсте пореза је у надлежности локалне пореске администрације и она се врши у складу са Одлуком о порезу на имовину.

Порез на капиталне трансакције остварен је у износу од 10.642 хиљаде динара, а састоји се од пореза на пренос апсолутних права на непокретностима у износу од 6.188 хиљаде динара и пореза на пренос апсолутних права на половним моторним возилима у износу од 4.454 хиљаде динара.

**Порез на добра и услуге (714)** остварен је у износу од 20.799 хиљаде динара. Приходи од пореза на моторна возила реализовани су у износу од 16.035 хиљаде динара, са процентом остварења од 106,90% и учешћем у укупним буџетским средствима од 3,25%. Састоје се од комуналне таксе за друмска моторна и прикључна возила остварене у износу од 7.830 хиљаде динара и годишње накнаде за остала возила остварене у износу од 8.205 хиљаде динара.

Накнада за коришћење добара од општег интереса остварена је у износу од 4.003 хиљаде динара и представља приход остварен по основу накнаде за загађивање животне средине, а плаћа се при регистрацији моторних возила.

**Други порези (716)** остварени су у износу од 13.994 хиљаде динара. Приходи од локалне комуналне таксе на фирму остварени су у износу од 13.994 хиљаде динара, са процентом остварења од 103,66% и учешћем у укупним буџетским приходима од 2,84%.

Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода сходно одредбама члана 60. а у вези са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, као и одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>12</sup> у току 2011. године вршило је следеће послове:

- утврђивање пореза на имовину у статистици - за обвезнике правна и физичка лица ( Закон о порезима на имовину „Сл.гласник РС“ бр. 26/01...78/11);
- утврђивање локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору ( Одлука о локалним комуналним таксама на територији општине Пожега – „Сл.лист општине Пожега“ 2/08 и Одлуке и изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Пожега – „Сл.лист општине Пожега“ 7/08, 9/08,1/10)
- утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта за обвезнике правна и физичка лица ( Одлука о грађевинском земљишту – „Сл.лист општине Пожега 3/10)
- издавање пореских уверења за јавне приходе које утврђује, наплаћује и контролише ово одељење.

По наведеним јавним приходима примљено је пореских пријава:

- пореза на имовину физичких лица .....	<b>219</b>
- пореза на имовину правних лица .....	<b>175</b>

<sup>12</sup> „Сл.гласник РС“, бр. 80/02...53/10



- локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору...	<b>523</b>
- накнада за коришћење грађевинског земљишта .....	<b>29</b>

Појединачно по наведеним јавним приходима у току 2011. године уручено је решења:

-имовина физичких лица .....	<b>5780</b>
- имовина правних лица .....	<b>159</b>
-локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору...	<b>.1124</b>
- накнада за коришћење грађевинског земљишта .....	<b>4088</b>

У току 2011. године Одељење је вршило издавање опомена обвезницима за доспеле а неплаћене обавезе по основу јавних прихода које Одељење утврђује, наплаћује и контролише. Издато је више опомена и то:

- по основу пореза на имовину, локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и пореза на акције на име и уделе. Локална пореска администрација је издала **5326 опомена**.

У 2011. години наплата локалних јавних прихода је:

-порез на земљиште (уплатни рачун .....	<b>. 1.484 хиљаде динара</b>
-порез на имовину физички лица .....	<b>8.045 хиљаде динара</b>
-порез на имовину правних лица .....	<b>11.371 хиљаде динара</b>
-порез на акције на име и уделе .....	<b>32 хиљаде динара</b>
-комунална такса за истицање фирме на пословном простору .....	<b>13.994 хиљаде динара</b>
-накнада за коришћење грађевинског земљишта .....	<b>5.343 хиљаде динара</b>
<b>Укупно:</b>	<b>40.269 хиљаде динара</b>

**Средства од донација од међународних организација (732)** реализована су од МСП-а у износу од 2.550 хиљада динара. Средства су намењена за реализацију пројеката : Даљински надзор у износу од 903 хиљаде динара и Реконструкција болнице на Савинцу у износу од 1.648 хиљада динара.

**Приходи од текућих трансферних средстава (733)** од стране републичког буџета остварени су у износу од 127.840 хиљаде динара, са процентом остварења од 99,88%. У укупним буџетским средствима учествују са 25,94%. Састоје се из:

- редовних трансферних средстава	121.585 хиљаде динара
- трансфера за набавку контејнера	1.000 хиљаде динара
- трансфера за набавку опреме за биоскоп	2.800 хиљаде динара
- трансфера за пројекат „Упецај и сервирај“	349 хиљаде динара
- трансфер за пројекат „За сваку бебу књига“	106 хиљаде динара
- средстава од игара на срећу за градски трг	2.000 хиљаде динара

**Приходи од имовине (741)** остварени су у износу од 12.060 хиљада динара. Приходи од накнаде за коришћење природних добара остварени су у износу од 2.534 хиљаде динара и представљају уплате које су вршене по основу накнаде за коришћење минералних сировина.

Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта остварена је у износу од 5.640 хиљаде динара, а састоји се од накнаде за заузимање јавних површина у износу од 297 хиљаде динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 5.343 хиљаде динара. Такође, остварена је камата на средства буџета у износу од 3.308 хиљада динара.

**Приходи од продаје добара и услуга (742)** остварени су у износу од 15.416 хиљада динара, од чега су приходи од закупа остварени у износу од 3.840 хиљаде динара и састоје се од прихода од давања у закуп непокретности у износу од 3.804 хиљаде динара и прихода од давања у закуп грађевинског земљишта у износу од 36 хиљада динара.

Као што је већ речено локална пореска администрација тј. Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода сходно законским одредбама радило је послове из своје надлежности али је упркос доброј и функционалној организацији имало проблеме у свом раду из разлога:

-неажуриране базе података, која је преузета од Министарства финансија –Пореска управа-Филијала Пожега (стање на терену не одговара подацима у бази);

- све пореске пријаве и остала пратећа документација битна за утврђивање обавеза по основу локалних јавних прихода налазе се у архиви Министарства финансија –Пореска управа- Филијала Пожега;

- немогућност наплате потраживања из претходних година (дугови пореских обвезника се увећавају за камату за неблаговремено плаћене јавне приходе – велики број пореских обвезника није жив и не постоји могућност наплате од евентуалних наследника, односно правних следбеника);

- немогућност искњижавања ненаплативих потраживања, што ствара нереалну слику о укупном износу потраживања (дуг и камата из претходних година из Извештаја о стањима на рачунима обвезника);

- неажурирана Евиденција МУП регистра (база података физичких лица).

**Новчане казне и одузета имовинска корист (743)** остварене су у износу од 6.455 хиљада динара, од чега се на новчане казне за прекршје у саобраћају односи 6.423 хиљаде динара, а на приходе од новчаних казни у корист нивоа градова 32 хиљаде динара.

**Добровољни трансфери од физичких лица и правних лица (744)** остварени су у износу од 200 хиљаде динара.

**Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа градов (745)** остварени су у износу од 240 хиљаде динара.

**Меморандумске ставке за рефундацију (771)** остварени су у износу од 718 хиљаде динара и **меморандумске ставке из претходне године** остварени су у износу од 19 хиљаде динара.

#### **4.1.2.2. Примања**

Општина Пожега је исказала примања у 2011. години у укупном износу од 1.282 хиљаде динара која се састоје од :

		<u>Планирано</u>	<u>Остварено</u>
812150	Примања од продаје покретних ствари	650.000	633.500
813150	Примања од продаје основних средстава	70.000	76.005
921950	Примања од продаје домаћих акција	650.000	639.023
	<b>Укупна примања</b>	<b>1.370.000</b>	<b>1.281.528</b>

Примања од продаје покретних ствари су остварена у износу од 634 хиљаде динара. Наведена примања се односе на продају два аутомобила марке вектра и октавија и продају минибуса.

Износ 76 хиљада динара остварен је по основу отплате рате у 2011. години за продате станове по уговорима из ранијих година.

Примања од продаје домаће финансијске имовине остварена су у износу од 639 хиљада динара и представљају приватизационе приходе по основу продаје предузећа „Радник Пожега“ по основу закона о приватизацији, где 5% од прихода од приватизације припада локалној самоуправи где се налази субјекат приватизације.

### Сопствени приходи

Сопствени приходи индиректних корисника општине Пожега за 2011. годину су следећи :

( у 000 динара)

Рб	Назив индиректног корисника	конто	Назив конта	износ
1.	ПУ " Олга Јовичић Рита"	7421,7423	Приход од продаје добара и услуга	30.741
		7451,7711	Мешовити и неодређени приходи	710
2.	Дирекција за изградњу	7421,7423	Приходи од продаје добара и услуга	358
		7433,7451	Приходи од казни и Мешовити и неодређени	6.463
		8121	Примања од продаје покретне имовине	143
3.	Културни центар	7423	Приходи од продаје добара и услуга	1.636
		7331	Текући трансфери од ( министарства културе)	650
4.	Туристичка организација	7423	Приходи од услуга - Сопствени	1.072
5.	Народна библиотека	7441,7451	Приходи од услуга – Сопствени	701
6.	Фонд за солидарну стамбену изградњу	7411,811	Приход од откуп станова	4.167
7.	Фонд за противпожарну заштиту		Приходи од сопствених услуга	0
8.	Месне заједнице општине	7111	Приходи од самодоприноса	1.154
9.		7451	Мешовити и неодређени приходи	4.079
	Укупно			<b>51.874</b>

Укупни сопствени приходи износе 51.874 хиљаде динара. Индиректни корисник ПУ" Олга Јовичић Рита" је исказао највећи сопствени приход у износу од 31.451 хиљаде динара.

### 4.1.3. Расходи

Укупни расходи општине Пожега износе 474.396 хиљада динара

#### Расходи за запослене

**Расходе за запослене за све директне и индиректне кориснике буџета чине:**

у динарима

Расходи	Назив	УКУПНО
411	Плате и додаци и накнаде запослених	124.514.308
412	Социјални доприноси на терет послодавца	22.398.062
413	Накнаде у натури	284.563
414	Социјална давања запосленима	1.878.611
415	Накнаде за запослене	1.515.566
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	4.647.284
<b>УКУПНО</b>		<b>155.238.394</b>

Увидом у документацију на контима расходи за запослене утврдили смо да су плате, накнаде и остали додаци за запослене евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада а не на припадајућим контима: 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена; 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад); 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**ПРЕПОРУКА:** У складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем расходе за плате књижити на субаналитичким контима од 411111 – Плате по основу цене рада па до 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима ради јасног разграничења свих додатака и накнада од плате по основу цене рада.

Увидом у документацију на контима обавезног социјалног осигурања, 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање; 412211 – Допринос за здравствено осигурање; 412311 – Допринос за незапосленост, уверили смо се да се исти евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у документацију на контима расхода за запослене 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица); 414111 – Породиљско боловање; 414121 – Боловање преко 30 дана; 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице; 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице; 414412 – Помоћ у случају оштећења или уништења имовине; 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за градоначелника, градску управу и Скупштину града; 416111 – Јубиларне награде; 416121 - Бонуси за државне празнике; 416132 – Накнаде члановима комисија, уверили смо се да се исти евидентирају у складу са стандардним класификационим оквиром и Контним планом за буџетски систем.

#### 4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених

##### Преглед планираних и извршених средстава за плате за директне и индиректне буџетске кориснике

у динарима

Функција	Директни Корисници	411 План	411 Извршење
110	Председник општине	2,708,000	2,659,324.67
110	Скупштина општине	1,025,000	1,007,272.21
130	Општинска управа	39,860,000	39,619,608.84
130	Општинско јавно правобранилац.	2,391,000	2,346,637.22
	<b>Укупно</b>	<b>45,984,000</b>	<b>45,632,842.94</b>
	<b>Индиректни корисници</b>		
	<b>Месне заједнице:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Установе културе:</b>	<b>12,598,000</b>	<b>12,060,183.50</b>
820	Народна библиотека	7,341,000	6,909,639.00
820	Културни центар	5,257,000	5,150,544.50
	<b>Остали:</b>		
	Дечји вртић	57,919,000	56,866,000.00
	Дирекција за изградњу	8,542,000	8,500,457.28
	Туристичка организација	1,496,000	1,454,823.91
	<b>УКУПНО индиректни</b>	<b>126,539,000</b>	<b>124,514,308</b>

Обрачун плата запослених у органима локалне самоуправе утврђен је Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>13</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>14</sup> и Закључком Владе 05 Број: 121-2983/2011 од 14. априла 2011. године и Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 120-8189/2011 од 01. новембра 2011. године.

Општина Пожега је у 2011. години планирала 126.539 хиљада динара за расходе за плате за изабрана, постављена и запослена лица за директне и индиректне кориснике буџета Општине а извршила за исте намене средства у износу од 124.514 хиљада динара што представља 98,40% извршења у односу на планирана средства.

У току ревизије буџета општине Пожега, ревидирано је 102.499 хиљада динара извршених расхода за плате за запослене, што представља 100% расхода за запослене за све директне буџетске кориснике Општине и једног индиректног корисника Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ или 82% од укупних расхода за плате за запослене свих директних и индиректних буџетских корисника који износе 124.514 хиљада динара.

У току ревизије извршен је увид у картон запослених, именованих и постављених лица, на узорку од 100%.

Увидом у документацију утврдили смо да општина Пожега обрачунава плате поштујући одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама као и Уредбе о коефицијентима за обрачун исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима **у делу поштовања основица и коефицијената за изабрана и постављена лица** код директних корисника буџета општине Пожега. Код запослених лица **не поступа у складу са тачком 4. Закључка Владе Републике Србије** којом је дефинисано да се основица за обрачун и исплату плата из тачке 3. овог закључка (мисли се на запослена лица) увећава по основу квалитета и резултата рада, почев од плате за април 2011. године за нето 460,23 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, док је тај стимулативни део од октобра 465,75 динара. Овај део увећања основице функционер који руководи органом јединице локалне самоуправе одређује, полазећи од квалитета и резултата рада запосленог, запосленима, с тим што тако одређен број не може прећи 50% од укупног броја запослених.

Увидом у документацију утврдили смо да је Скупштина општине Пожега Одлуком о буџету општине Пожега за 2011. годину, чланом 17. дефинисала да „по основу квалитета рада, ефикасности у извршавању послова и задатака, остварене продуктивности и уштеда у коришћењу средстава за материјалне трошкове утврђује се, за запослена и постављена лица у Општинској управи и Општинском јавном правобранилаштву, **стимулативни део за исплату зарада у износу од 37%, односно 48% од утврђене зараде**, а у оквиру расположиве масе средстава“. На основу наведеног члана свако запослено и постављено лице је свих 12 месеци остваривало стимулативни део плате што није у складу Законом о платама у државним органима и јавним службама јер наведени Закон не предвиђа могућност стимулативног награђивања.

Могућност стимулативног награђивања у јединицама локалне самоуправе предвиђена је искључиво Анексом колективног уговора за државне органе који у члану 34. предвиђа да „Одлукама о буџету територијалне аутономије и јединице локалне самоуправе, Послодавац запосленима може из изворних прихода остварених у складу са законом исплатити награду за посебне резултате рада до 30% плате запосленог“.

Међутим, како је 2011. година била под утицајем глобалне кризе, Влада Републике Србије је у склопу општих мера штедње предложила а Скупштина Републике Србије усвојила и донела Закон о буџету Републике Србије за 2011. годину којим је између осталог, чланом 13. дефинисала да у 2011. години неће бити обрачуна и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, осим јубиларних награда.

**У складу са наведеним уверили смо се да Скупштина општине Пожега није имала правни основ за утврђивање стимулативног дела за исплату зарада у износу од 37%,**

<sup>13</sup> Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон и - испр. др. Закон

<sup>14</sup> Службени гласник РС”, број: 44/2008- пречишћен текст

односно 48% од утврђене зараде а прерачуном смо утврдили да је по овом основу исплаћено више средстава у износу од 9.346 хиљада динара са конта 411 – плате, додаци и накнаде запослених.

**Индијектни корисник буџетских средстава општине Пожега – Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“**

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ је у 2011. години планирала средства за плате на конту 411 у износу од 57.919 хиљада динара а у истом периоду извршила средства у износу од 56.866 хиљада динара.

Увидом у документацију Предшколске установе и то: обрачунских листа зарада за месеце март, јул и октобар, картона запослених лица Предшколске установе, као и налога за исплату и књижење уверили смо се да је Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ приликом обрачуна и исплате плата запослених лица, у смислу поштовања основица и коефицијената, у потпуности поштовала Закон о платама у државним органима и јавним службама и Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у делу средстава који се финансира из буџета.

Увидом у документацију уверили смо се да је Предшколска установа у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр. 34/2001,62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона и 116/2008 – др. закони) из додатних прихода исплаћивала увећане плате запосленима у износима од 4% - 30%. Директорка установе је на основу члана 53. Статута Установе доносила одлуке о увећању плата запосленима, на терет **сопствених прихода** због радног учинка, квалитета и обима обављеног посла.

Међутим, увидом у документацију утврђено је да је директорка Предшколске установе Одлуком о увећању плата, поред запослених, истом Одлуком и себи увећавала плату и то 20% по Уредби и 30% на основу уговора о раду. У складу са институтом увећања плата по основу „радног учинка, квалитета и обима обављања посла, као и односа запослених према радним обавезама“ које директорка као руководилац органа може да цени код својих запослених, њен учинак цени њен надлежни орган а то би у овом случају био Управни одбор Предшколске установе.

**Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да у сарадњи са Управним одбором Предшколске установе „Олга Јовичић Рита“ уреде начин и процедуре оцене рада директорке Установе као и начин и процедуре на основу којих ће се директорки исплаћивати стимулативни додатак из сопствених прихода Установе.**

**Социјални доприноси – конто 412**

**Преглед плана и извршења за директне и индијектне  
буџетске кориснике за плате конто 412**

у динарима

Функција	Директни Корисници	412 План	412 Извршење
110	Председник општине	485,000	476,013
110	Скупштина општине	184,000	180,299
130	Општинска управа	7,135,000	7,091,909
130	Општинско јавно правобранилац.	428,000	420,046
	<b>Укупно</b>	<b>8,232,000</b>	<b>8,168,267</b>
	<b>Индијектни Корисници</b>		
	<b>Месне заједнице:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања општине  
Пожега за 2011. годину**

	<b>Установе културе:</b>	<b>2,255,000</b>	<b>2,158,772</b>
820	Народна библиотека	1,314,000	1,236,829
820	Културни центар	941,000	921,943
	<b>Остали:</b>		
	Дечји вртић	10,366,000	10,289,000
	Дирекција за изградњу	1,530,000	1,521,603
	Туристичка организација	268,000	260,420
	<b>УКУПНО индиректни</b>	<b>22.651.000</b>	<b>22.398.062</b>

Ревизијом **конта 412 – социјални доприноси**, утврђено је да је у 2011. години за све директне и индиректне кориснике буџета општине Пожега планирано 22.651 хиљада динара а извршено 22.389 хиљада динара. Од тога директни корисници буџета општине Пожега су извршили расходе за обавезно социјално осигурање у износу од 8.168 хиљада динара док су индиректни корисници извршили наведене расходе у износу од 14.230 хиљада динара.

Као што је већ речено у оквиру **конта 411**, на име више исплаћених средстава по основу стимулативног награђивања, општина Пожега је исплатила за 1.673 хиљаде динара више средстава са **конта 412 – социјални доприноси** на терет послодавца, док су остале исплате по овом основу правилно исказане и евидентиране.

У складу са наведеним уверили смо се да Скупштина општине Пожега није имала правни основ за утврђивање стимулативног дела за исплату зарада у износу од 37%, односно 48% од утврђене зараде а прерачуном смо утврдили да је по овом основу исплаћено више средстава у износу од 9.346 хиљада динара са **конта 411** и 1.673 хиљаде динара са **конта 412** или у укупном износу од 11.019 хиљада динара са позиције плата.

#### 4.1.3.2. Накнаде у природи - 413000

**Преглед планираних и исплаћених средстава директних и индиректних корисника:**

у динарима

Функ.	Корисници	413 План	413 Извршење
110	Председник општине	0	0.00
110	Скупштина општине	0	0.00
130	Општинска управа	250,000	239,563.03
130	Општинско јавно пр.	0	0.00
	<b>Укупно директни:</b>	<b>250,000</b>	<b>239,563.03</b>
	<b>Индиректни корисници</b>		
	<b>Месне заједнице</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
	<b>Установе културе</b>		
820	Народна библиотека	45,000	45,000.00
820	Културни центар	0	0.00
	<b>Остали индиректни корисници</b>		
911	Дечји вртић	0	0.00
620	Дирекција за изгр.	0	0.00

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања општине  
Пожега за 2011. годину**

473	Туристичка организ.	0	0.00
	<b>Укупно индиректни:</b>	<b>45,000</b>	<b>45,000.00</b>
	Укупно индиректни:	<b>295.000</b>	<b>284,563.03</b>

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за накнаде у природи у износу од 285 хиљада динара.

Расходи на овом конту су планирани и извршени као накнада за превоз на посао и са посла (маркица) и накнада за паркирање.

*Утврђено је да су расходи – накнада за превоз на посао и са посла и накнада за паркирање запосленима правилно исказани и евидентирани.*

#### 4.1.3.3. Социјална давања запосленима – 414000

**Преглед планираних и исплаћених средстава директних и индиректних корисника:**

у динарима

Функција	Корисници	414 План	414 Извршење
110	Председник општине	0	0.00
110	Скупштина општине	0	0.00
130	Општинска управа	1,350,000	1,124,428.80
130	Општинско јавно правобранилаш.	72,000	36,000.00
	<b>Укупно директни:</b>	<b>1,422,000</b>	<b>1,160,428.80</b>
	<b>Месне заједнице</b>		
	<b>Установе културе</b>		
820	Народна библиотека	150,000	148,182.00
820	Културни центар	0	0.00
	<b>Остали индиректни корисници</b>		
911	Дечји вртић	465,000	465,000.00
620	Дирекција за изградњу општине	105,000	105,000.00
473	Туристичка организација	0	0.00
	<b>Укупно индиректни:</b>	<b>720,000</b>	<b>718,182.00</b>
	<b>Укупно општина</b>		<b>1,878,610.80</b>

Општина Пожега је за 2011. години извршила расходе за социјална давања у износу од 1.879 хиљада динара од чега се износ од 1.160 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике а 718 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

Расходи за социјална давања запосленима из буџета општине Пожега за директног буџетског корисника, општинску управу, извршена су за:

- породилско боловање у износу 567 хиљада динара
- боловање преко 30 дана у износу од 199 хиљада динара
- помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 222 хиљаде динара
- помоћ у медицинском лечењу запосленима у износу од 117 хиљада динара и



- помоћ у случају оштећења или уништења имовине у износу од 20 хиљада динара.

Увидом о документацију обрачуна породилског боловања, боловања преко 30 дана, помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, помоћи у медицинском лечењу запосленима као и помоћи у случају оштећења или уништења имовине у укупном износу од 751 хиљада динара што чини 65% расхода директних корисника, утврђено је да су наведени расходи планирани и извршени у складу са законом и Појединачним колективним уговором за запослене у општинској управи и општинском јавном правобранилаштву Пожега. Увидом у документацију утврђено је да су се помоћи исплаћивале запосленима на основу валидне документације уз закључке комисије за доделу тих помоћи која је исте ценила на основу обимне медецинске и друге документације.

*Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи за социјална давања запосленима правилно исказани и евидентирани.*

#### 4.1.3.4. Накнаде за запослене – 415000

**Преглед планираних и исплаћених средстава директних и индиректних корисника:**

<b>у динарима</b>			
Функција	Корисници	415 План	415 Извршење
110	Председник општине	0	0.00
110	Скупштина општине	0	0.00
130	Општинска управа	1,200,000	1,173,225.00
130	Општинско јавно правобранилаш.	70,000	67,469.00
	<b>Укупно директни:</b>	<b>1,270,000</b>	<b>1,240,694.00</b>
	<b>Месне заједнице</b>		
	<b>Установе културе</b>		
820	Народна библиотека	40,000	27,481.00
820	Културни центар	30,000	30,000.00
	<b>Остали индиректни корисници</b>		
911	Дечји вртић	0	0.00
620	Дирекција за изградњу општине	230,000	217,391.00
473	Туристичка организација	0	0.00
	<b>Укупно индиректни:</b>	<b>300,000</b>	<b>274,872.00</b>
	<b>Укупно општина</b>		<b>1,515,566.00</b>

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за накнаде трошкова за запослене са конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.516 хиљада динара од чега се на директне буџетске кориснике односи 1.240 хиљада динара а на индиректне буџетске кориснике 275 хиљада динара.

Увидом у документацију за наведене расходе у износу од 864 хиљада динара, што чини око 70% расхода за директне кориснике буџета општине, утврђено је да су расходи планирани и

извршени у складу са Одлуком о буџету и Појединачним колективним уговором за запослене у општинској управи и општинском јавном правобранилаштву Пожега.

*Утврђено је да су накнаде за запослене правилно исказане и евидентиране.*

#### **4.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000**

**Преглед планираних и исплаћених средстава директних и индиректних корисника:  
у динарима**

Функција	Корисници	416 План	416 Извршење
110	Председник општине	120,000	83,372.00
110	Скупштина општине	3,116,060	2,796,647.00
130	Општинска управа	1,276,116	1,261,186.00
130	Општинско јавно правобранилаш.	54,456	53,550.00
	<b>Укупно директни:</b>	<b>4,566,632</b>	<b>4,194,755.00</b>
	<b>Месне заједнице</b>		
	<b>Установе културе</b>		
820	Народна библиотека	87,000	86,298.00
820	Културни центар	144,000	143,208.00
	<b>Остали индиректни корисници</b>		
911	Дечји вртић	0	0.00
620	Дирекција за изградњу општине	229,000	198,381.00
473	Туристичка организација	26,000	24,642.00
	<b>Укупно индиректни:</b>	<b>486,000</b>	<b>452,529.00</b>
	<b>Укупно општина</b>		<b>4,647,284.00</b>

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 4.647 хиљада динара од чега се на директне буџетске кориснике односи 4.195 хиљада динара а на индиректне буџетске кориснике 453 хиљаде динара.

Износ од 4.195 хиљада динара је извршен код следећих директних буџетских корисника:

- Председник општине износ од 83 хиљаде динара
- Скупштина општине износ од 1.797 хиљада динара
- Општинска управа износ од 1.261 хиљаде динара
- Општинско јавно правобранилаштво износ од 54 хиљаде динара

Увидом у документацију код директног корисника буџетских средстава Скупштине општине Пожега утврђено је да је да су средства коришћена за следеће намене:

- накнаде члановима управних и надзорних одбора, трошкови одржавања седница скупштине општине и одборничких група - 1.019 хиљада динара
- накнаде за чланове скупштинских савета и комисија - 217 хиљада динара
- накнаде члановима управних и надзорних одбора - накнада председнику скупштине и заменику председника скупштине - 1.324 хиљаде динара
- награде за дан општине - 91 хиљаде динара
- трошкови одржавања референдума у МЗ Дражиновићи, Жежевица и Мађер - 144 хиљаде динара.

У складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним плану за буџетски систем, средства која се планирају и извршавају са конта 416 односе се на средства намењена за награде запосленима и остале посебне расходе и у оквиру њих се планирају и извршавају јубиларне награде, награде за посебне резултате рада, остале награде запосленима, бонуси, бонуси за државне празнике као и накнаде члановима управних и надзорних одбора и све то се **искључиво** односи на запослена лица у општинској управи. Пословником о раду Скупштине општине Пожега у члану 58. дефинисано да одборник има право на накнаду на име ангажовања у току трајања седнице Скупштине и на друге трошкове за обављање одборничке функције које утврђује Скупштина посебном одлуком и како је Скупштина општине Пожега, 25.02.2010. године донела Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Пожега, запослених у Општинској управи и Општинском јавном правобранилаштву и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Пожега, дефинисан је статус одборника и изабраних лица у Скупштини Пожега и њихова права на накнаду за обављање својих послова.

Наведеном Одлуком, чланом 7. је дефинисано да изабрана лица који своју функцију не обављају као сталну, односно нису на сталном раду у Општини, имају право на накнаду у висини разлике између припадајућег права на плату (по коефицијентима који су дефинисани чланом 3. исте одлуке) и примања која остварују по другом основу.

Увидом у документацију уверили смо се да председник Скупштине општине Пожега и заменик председника Скупштине општине Пожега нису на сталном раду и за своје функције остварују накнаде у висини разлике између припадајућег права на плату и примања која остварују по другом основу. Међутим, **наведена средства за исплату накнада за ова два лица, с обзиром да нису запослена лица у Општини не могу се извршавати са конта 416, већ би средства за ту намену морала бити планирана и извршавана са конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.**

Такође, средства која су планирана и извршена са истог конта са раздела Скупштине општине Пожега а **односе се на трошкове савета Скупштине и трошкови одржавања референдума, по својој намени не могу бити планирана нити се могу извршавати са конта 416 јер се не односе на трошкове за запослена лица већ као и у претходном случају на конту 423591.**

Увидом у акта Скупштине општине Пожега, тј. у наведену Одлуку, утврђено је да је чланом 12. Одлуке дефинисано да „одборници Скупштине општине, чланови Општинског већа, чланови радних тела Скупштине за учешће у раду на седницама Скупштине, Општинског већа, скупштинских радних тела и одборничких група имају право на дневницу за сваки дан заседања, у висини ....“

**Увидом у документацију општине Пожега, тј. у аналитичку картицу конта 416, утврдили смо да су трошкови одржавања седница Скупштине општине Пожега у износу од 1.020 хиљада динара који подразумевају накнаду одборницима за присуствовање седницама неправилно евидентирани на конту 416 уместо на конту 417111.**

Средства намењена за награде за дан општине у износу од 91 хиљада динара, која су намењена за награде појединцима са територије општине Пожега који су се својим радом и резултатима истакли у години за коју се награде додељују, по својој намени припадају групи трошкова Репрезентација тј. конту 423712 – Поклони.

**Препоручује се општини Пожега да расходе предвиђене за исплату накнада одборницима за учешће на седницама Скупштине тј. трошкове одржавања седница Скупштине планирају и извршавају са конта 417111 уместо са конта 416.**

**Препоручује се општини Пожега да расходе предвиђене за исплату накнаде које остварују функционери Скупштине а односе се на разлику између припадајућег права на плату и примања која остварују по другом основу, накнаде за чланове скупштинских савета и комисија као и трошкове предвиђене за одржавање референдума планирају и извршавају са конта 423591 уместо са конта 416.**

**Препоручује се општини Пожега да средства намењена за награде појединцима са територије општине Пожега а додељују се на Дан Општине планирају и извршавају са конта 423712 – Поклони уместо са конта 416.**

**Препоручује се Скупштини општина Пожега да измени члан 12. Одлуке о кефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у Скупштини општине Пожега, запосленима у општинској управи и Општинском јавном правобранилаштву и накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Пожега и право на дневницу назове накнадом за присуство и рад у дане одржавања седница.**

Увидом у документацију Општинске управе Пожега утврдили смо да је Општинска управа извршила укупно 1.261.186 динара на име награда запосленима и остале посебне расходе у току 2011. године. Од наведених средстава извршени су расходи за:

- |   |                   |
|---|-------------------|
| • Поклоне за Осми март – запослени у износу од          | 256 хиљада динара |
| • Поклоне за Осми март – волонтери у износу од          | 14 хиљада динара  |
| • Накнаде за комисију за планове у износу од            | 105 хиљада динара |
| • Јубиларне награде за 2011. годину у износу од         | 292 хиљаде динара |
| • Јубиларне награде за 2009. и 2010. годину у износу од | 594 хиљаде динара |

Износ од 270 хиљада динара извршен на име поклона за Осми март је извршен без правног основа јер поклони за осми март нису предвиђени у Анексу колективног уговора за државне органе као врста награде која припада запосленим лицима, па одговорна лица Општине нису могла донети одлуку о исплати ове врсте награде поготову што је чланом 13. Закона о буџету стављена ван снаге свака исплата награда и бонуса у 2011. години, осим јубиларних награда.

Увидом у документацију Општинске управе утврдили смо да је на име јубиларних награда исплаћено укупно 886 хиљада динара за запослена лица, која по Анексу колективног уговора за државне органе стичу ово право када наврше 10,20,30 и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира на то у ком органу територијалне аутономије и органу локалне самоуправе је запослени остваривао права из радног односа. Међутим, за седам лица је утврђено да у 2011. години нису испунили услов за добијање јубиларне награде па Начелник општинске управе није могао да донесе решења којима се утврђује право на јубиларну награду.

**У складу са наведеним уверили смо се да су одговорна лица општине Пожега извршила плаћање са конта 416 на име поклона за Осми март у износу од 270 хиљада динара без правног основа чиме су поступили супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

**У складу са наведеним уверили смо се да су одговорна лица општине Пожега извршила плаћање, са конта 416 на име јубиларних награда за 7 лица која не испуњавају услове из члана 49. Анекса колективног уговора за државне органе, у износу од 383 хиљада динара чиме су поступили супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

#### **4.1.3.6. Стални трошкови (конто - 4210)**

Укупни расходи на име сталних трошкова исказани су у периоду 01.01 -31.12.2011 године у износу од 31.851 хиљада динара. Укупни расходи за сталне трошкове директних корисника буџетских средстава износе 10.391 хиљада динара, а индиректних буџетских корисника 21.460 хиљада динара.

Тестирани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга и услуга комуникација у износу од 4.411 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

**Индиректни корисник буџетских средстава ЈП „Дирекција за изградњу општине Пожега“**

Дирекција за изградњу општине Пожега на позицији сталних трошкова извршила је 9.397 хиљада динара, од чега се 363 хиљаде динара односи на трошкове платног промета, 230 хиљада динара на трошкове телефона и интернета и трошкове осигурања 68 хиљада динара, док трошкови за јавну расвету износе 8.737 хиљада динара.

Тестирани су трошкови за јавну расвету у износу од 8.737 хиљада динара.

*Утврђено је да су расходи, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.3.7. Трошкови путовања (конто – 422)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за трошкове путовања са конта 422 – трошкови путовања у износу од 1.734 хиљаде динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи 1.005 хиљада динара а на индиректне буџетске кориснике 729 хиљада динара.

Директни корисници буџета општине Пожега су на име службених путовања у земљи извршили средства у износу од 810 хиљада динара а на име трошкова службених путовања у иностранство средства у износу од 114 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су се службена путовања обављала на основу налога одговорног лица и да су у већини случајева била путовања едукативног садржаја или састанака у вези са темама битним за функционисање општине Пожега. Уверили смо се да су налози за службена путовања правилно заведени у књизи путних налога и из истих се може утврдити место путовања, датум путовања и сврха путовања. Такође садрже извештај о обављеном путу којим се правдају трошкови настали у вези са путовањем. Трошкови су правдани у законом прописаном року.

Међутим, у оквиру наведене документације утврђено је да постоји десет налога за службени пут на име једног лица - возача који није радник Општинске управе већ запослено лице на радном месту возача моторних возила у ЈП „Дирекција за изградњу општине Пожега“, које је потписивало одговорно лице Општинске управе, начелник. У току ревизије није достављен документ који дефинише радно-правни основ за овакво поступање па се налози за службени пут као и исплате дневница за ово лице не могу прихватити као валидни рачуноводствени документи.

***Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да у случају ангажовања лица за потребе превоза службених лица општине Пожега, ангажовање врше на основу посебног Решења којим ће се регулисати такви послови.***

#### **4.1.3.8. Услуге по уговору (конто – 423000)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за услуге по уговору у износу од 11.856 хиљада динара (директни корисници – 4.656 хиљада динара, а индиректни – 7.200 хиљада динара) и то: административне услуге – 55 хиљада динара; компјутерске услуге – 473 хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених – 769 хиљада динара; услуге информисања – 1.078 хиљада динара; стручне услуге – 679 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство – 808 хиљада динара; репрезентација – 785 хиљада динара и остале опште услуге – 7.209 хиљада динара.

##### **Административне услуге (конто - 423100)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за административне услуге у износу од 55 хиљада динара (директни корисници буџета – 52 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 3 хиљаде динара).

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка, утврђено је да су расходи за административне услуге (повез службених гласника, документације и аката) у износу од 38 хиљада динара *правилно исказани и евидентирани.*

### **Компјутерске услуге (конто – 423200)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за компјутерске услуге у износу од 473 хиљаде динара (директни корисници буџета – 223 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 250 хиљада динара). Тестиран је узорак од 223 хиљаде динара код директних буџетских корисника.

На конту 423291 – Остале компјутерске услуге, евидентирано је плаћање Уговора о делу број М-81/10 од 14.10.2010. године, који је закључен за обављање послова конверзије података из другог примерка матичних књига локалне базе у централни регистар другог примерка матичних књига, уз накнаду у износу од 30 хиљада динара нето (45 хиљада динара бруто). Чланом 2. Уговора се наводи да уговарачи споразумно констатују да је посао који је предмет овог уговора већ обављен, односно уговор је закључен накнадно, **што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему**, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано. Уговором није прецизиран рок извршења услуге, као битан елемент уговора. **У прилогу није достављен Извештај о раду из кога би се утврдило да ли су услуге извршене, време и квалитет извршења услуга и доказ да су извршене услуге прихваћене од стране наручиоца посла.**

### **Услуге образовања и усавршавања запослених (конто – 423300)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 769 хиљада динара (директни корисници буџета – 166 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 603 хиљаде динара).

Расход у износу од 50 хиљада динара извршен је за плаћање накнаде трошкова за иновацију знања из области нотар-јавни бележник. Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству**. Уз рачун није достављена одлука из које би се утврдило ком запосленом се одобрава похађање студијског семинара, за потребе ког радног места, време трајања и место одвијања семинара, као и укупна цена семинара, због чега исти не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 50 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Индиректан корисник буџета општине Пожега – **Дечији вртић**, расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (издаци за стручне испите, котизације за семинаре, усавршавање запослених...), у тестираном узорку у износу од 205 хиљада динара, правилно је исказао и евидентирао.

### **Услуге информисања (конто - 423400)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за услуге информисања у износу од 1.078 хиљада динара (директни корисници буџета – 482 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 596 хиљада динара).

На основу тестираног узорка, утврђено је да је набавка услуга штампања у укупном износу од 435 хиљада динара (423413 – услуге штампања публикација – 30 хиљада динара и 423419 - остале услуге штампања – 405 хиљада динара) извршена без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

**Плаћања у укупном износу од 435 хиљада динара на име услуга штампања извршена су супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

Индиректан корисник буџета општине Пожега – **Туристичка организација**, расходе за услуге информисања (штампање брошура), у тестираном узорку у износу од 35 хиљада динара, правилно је исказала и евидентирала.

### **Стручне услуге (конто – 423500)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за стручне услуге у износу од 679 хиљада динара (директни корисници буџета – 185 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 494 хиљаде динара). Тестиран је узорак од 185 хиљада динара код директних буџетских корисника.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка, утврђено је да су расходи за услуге вештачења (накнада на име трошкова вештачења вештака и вештака геометра), расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија (Техничка комисија) и расходи за остале стручне услуге (накнаде за ревизију пројекта „Проширење постојећег централног система надзора и управљања водоснабдевањем Општине Пожега“) *правилно исказани и евидентирани.*

### **Услуге за домаћинство и угоститељство (конто - 423600)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за домаћинство и угоститељство у износу од 808 хиљада динара (директни корисници буџета – 503 хиљада динаре, а индиректни корисници буџета – 305 хиљада динара).

Расходи у износу од 257 хиљада динара извршени су на основу Рачуна испостављених од „Орочица“, Пожега на име угоститељских услуга – свечани ручак за госте поводом отварања пасареле на железничкој станици у износу 137 хиљада динара и свечани ручак за дан општине у износу од 120 хиљада динара, који су потписани од стране начелника општинске управе. У прилогу рачуна нису достављене спецификације свечаног ручка, број особа које су присуствовале свечаном ручку, а нису достављени ни фискални рачуни, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 257 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

### **Репрезентација (конто - 423700)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за репрезентацију у износу од 785 хиљада динара (директни корисници буџета – 507 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 278 хиљада динара).

Расходи на име репрезентације извршени су на основу Рачуна испостављених од добављача на име набавке пића и хране, уз које нису приложене отпремнице из којих би се утврдило ко је примио робу, где се иста складишти и којим поводом је извршена набавка, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћања у тестираном узорку у износу од 90 хиљада динара извршена су супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход у износу од 31 хиљаде динара извршен је на основу рачуна који је испостављен за набавку Едиције Ризница српске духовности. Одлука којом се утврђује коме ће Ризница бити поклоњена и којим поводом, не налази се у прилогу Рачуна. Према писаном објашњењу од 15.5.2012. године, које је потписао заменик председника општине, књига се налази у канцеларији Председника општине Пожега и иста није пописана приликом вршења пописа за 2011. годину.

Расход у износу од 44 хиљаде динара извршен је на основу рачуна који је испостављен за набавку фотоапарата, камере и остале фотографске опреме. На рачуну је наведено да је опрема преузета од стране Канцеларије за младе Пожега. Одлука којом се утврђује коме и за које потребе ће опрема бити поклоњена не налази се у прилогу Рачуна. У усменом објашњењу одговорног лица наведено је да је опрема купљена за потребе Пројекта „Упецај и сервирај“ и да је након реализације истог опрема остала да се користи за активности Канцеларије за младе. Опрема се налази у Општинској управи и у Канцеларији за младе Пожега и иста није пописана приликом вршења пописа за 2011. годину.

Расходи евидентирани на конту 423700 – Репрезентација су више исказани за износ од 75 хиљада динара, а мање су исказани издаци на конту 515100 – Нематеријална имовина у износу од 31 хиљаде динара и на конту 512200 – Административна опрема у износу од 44 хиљаде динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14 и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Књижења на конту 016121 - Књижевна и уметничка дела и конту 311161 -Нематеријална имовина, као и на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема и конту 311112 –Опрема, нису извршена, па су актива и пасива у билансу стања (011200 – Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима) мање исказане за износ од 75 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

**У 2011. години општина Пожега није донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и за доделу поклона.**

Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Пожега, 01 Број: 110-3/2012, донет је 2.4.2012. године.

#### **Остале опште услуге (конто - 423900)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за остале опште услуге у износу од 7.209 хиљада динара (директни корисници буџета – 2.538 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 4.671 хиљада динара).

Плаћање у износу од 105 хиљада динара бруто (70 хиљада динара нето) извршено је на основу Уговора о делу за послове прикупљања и сачињавања биографија свих досадашњих председника Општине Пожега. Чланом 4. Уговора се наводи да уговорне стране заједнички констатују да је уговарач већ обавио истраживачки рад и прикупио све потребне податке за израду биографије. Из наведеног следи да је посао завршен пре него је Уговор за обављање истог закључен, **што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано. Уговором није прецизиран рок извршења услуге, као битан елемент уговора. У прилогу није достављен Извештај о раду из кога би се утврдило да ли су услуге извршене, време и квалитет извршења услуга и доказ да су извршене услуге прихваћене од стране наручиоца посла.**

Плаћања у износу од 588 хиљаде динара извршена су на основу испостављених рачуна од „Наш дом“ ЈКП, Пожега на име хватања и смештаја паса луталица. Рачуни су испостављени на основу радних налога о обављеним ветеринарским услугама за псе луталице. Из наведеног следи да опис Рачуна не одговара опису радног налога, тако да у поступку ревизије није било могуће утврдити да ли је општина Пожега извршила ЈКП плаћање за хватање и смештај паса луталица или за извршене ветеринарске услуге над истима. У усменом разговору, дана 9.5.2012. године комунални инспектор СО Пожега није могао са сигурношћу да потврди да су над ухваћеним псима извршене ветеринарске услуге.

За послове хватања и чувања паса луталица, ветеринарске услуге и контролу обављених услуга, општина Пожега, није закључила Уговор о хватању и смештају паса луталица са „Наш дом“ ЈКП, којим би прецизирала послове хватања, чувања, храњења, и лечења паса, цену тих услуга, као и одговорне за вршење контроле над обављањем уговорених послова.

Увидом у Програм пословања ЈКП „Наш дом“ Пожега за 2011. годину, у плану рада службе ЗОО хигијене нису прецизирани послови и услуге хватања и смештаја паса луталица, као ни цена истих.

Књижењем расхода на име хватања и смештаја паса луталица у износу од 588 хиљада динара на субаналитичком конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, поступљено је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**



Расходи евидентирани на конту 423900 - Остале опште услуге су више исказани за износ од 588 хиљада динара, а расходи на конту 424600 – Услуге очувања животне средине су мање исказани за исти износ.

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да послове хватања, чувања, храњења, и лечења паса луталица, цену услуга, као и контролу над обављањем уговорених послова регулише уговором или другим правним актом. Средства за плаћање на име хватања и смештаја паса луталица треба планирати на групи 424 – Специјализоване услуге сагласно члану 29. Закона о буџетском систему.**

Индиректан корисник буџета општине Пожега – Туристичка организација, расходе за остале опште услуге (годишњи улог за финансирање програмске активности ТО рег. Западна Србија, анализа воде за бању у Рогама...), у тестираном узорку у износу од 118 хиљада динара, правилно је евидентирала и исказала.

#### **4.1.3.9. 424000 – Специјализоване услуге**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за специјализоване услуге у износу од 23.310 хиљада динара (директни корисници – 5.158 хиљада динара, а индиректни – 18.152 хиљаде динара) и то: услуге образовања, културе и спорта – 1.697 хиљада динара; медицинске услуге – 1.378 хиљада динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина – 18.870 хиљада динара; услуге очувања животне средине науке и геодетске услуге – 35 хиљада динара и остале специјализоване услуге – 1.330 хиљада динара.

##### **Услуге образовања, културе и спорта (конто – 424200)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.697 хиљада динара (директни корисници буџета – 495 хиљада динара, а индиректни корисници буџета - 1.202 хиљаде динара).

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка, утврђено је да су расходи у износу од 322 хиљаде динара за финансирање учешћа спортских организација на 48. МОСИ извршени без валиданих рачуноводствених докумената о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Плаћање из буџета у износу од 322 хиљаде динара извршено је **супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему**, којим се наводи да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Расходи евидентирани на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта су више исказани за износ од 384 хиљаде динара, док су мање исказани расходи на конту 423700 – Репрезентација за износ од 62 хиљаде динара и расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама за износ од 322 хиљаде динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..

##### **Медицинске услуге (конто - 424300)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за медицинске услуге у износу од 1.378 хиљада динара (директни корисници буџета – 703 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета - 675 хиљада динара).

Расходи у укупном износу од 448 хиљада динара извршени су на име накнаде за рад члановима и координатору Интерресорне Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику на подручју општине Пожега, која је именована Решењем начелника Општинске управе Пожега.

Расходи у укупном износу од 245 хиљада динара извршени су на име накнаде Лекарској комисији за утврђивање узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе, по Закључку начелника Општинске управе Пожега.

**Расходи евидентирани на конту 424300 – Медицинске услуге су више исказани за износ од 693 хиљаде динара, док су мање исказани расходи на конту 423500 – Стручне услуге су мање исказани за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..**

#### **424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 18.870 хиљада динара (директни корисници буџета – 3.933 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета - 14.937 хиљада динара).

У поступку ревизије, тестирани су расходи у износу од 9.480 хиљада динара (директног корисника и индиректног корисника – Дирекције за изградњу) на име прања јавних површина, чишћења и одржавања јавних површина и уређења зелених површина, који су извршени на основу Рачуна испостављених од ЈКП „НАШ ДОМ“, Пожега. У прилогу рачуна достављене су ситуације и обрачунски лист, потписани од стране Надзорног органа инвеститора.

*У тестираном узорку, расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина правилно су исказани и евидентирани.*

#### **4.1.3.10. 425000 – Текуће поправке и одржавање**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 75.910 хиљада динара (директни корисници – 690 хиљада динара, а индиректни – 75.220 хиљада динара) и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката – 74.695 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме – 1.215 хиљада динара.

#### **Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто – 425100)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 74.695 хиљада динара (директни корисници буџета – 429 хиљада динара, а индиректни корисници буџета - 74.266 хиљада динара).

Плаћања у износу од 171 хиљаде динара извршена су на основу Рачуна који су испостављени за молерске радове и радове на крову. Уз Рачуне се не налазе фискални рачуни за набавку молерско-фарбарског материјала и набавку црепа, као ни извештај техничког лица општине Пожега задуженог за контролу радова, којим би се констатовало да су молерско- фарбарски радови и радови на крову стварно, квалитетно и на време извршени, због чега исти не представљају валидне документе о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 171 хиљаду динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Плаћање у износу од 52 хиљаде динара извршено је сткпр „AQUADUCT“, Пожега, на име набавке инвентара за одржавање хигијене (када, вц шоља, водокотлић, бојлер, лавабо, туш...), а по одобрењу председника Општине, као помоћ физичком лицу. Уз Рачун се налази фискални рачун за набавку инвентара за купатило. У прилогу није достављена Одлука председника општине Пожега којом се одобрава набавка инвентара за купатило, на име помоћи кориснику, из које би се утврдио разлог за помоћ именованом, врста помоћи и финансијски износ за помоћ. Није достављена Отпремница потписана од стране корисника помоћи из које би се утврдило да је инвентар за купатило заиста примљен и када, због чега исти не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском**

рачуноводству, а плаћање у износу од 52 хиљаде динара извршено је супротно члану 58. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему.

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 52 хиљаде динара, а расходи на конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот су мање исказани за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Индиректан корисник буџета општине Пожега – **Дечији вртић**, расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (постављање ламината, израда и монтажа челичне конструкције, поправка грејања...), у тестираном узорку у износу од 524 хиљаде динара, правилно је исказао и евидентирао.

Индиректан корисник буџета општине Пожега – **Библиотека**, уз рачуне који су испостављени за расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (репарација и поправка полица, монтажа аутомата за заваривање, реконструкција грејања и уградња пвц прозора), у тестираном узорку у износу од 218 хиљада динара, није доставила отпремнице, налоге за рад, извештаје о обављеном послу и записнике о примопредаји извршених послова, а за реконструкцију грејања није достављен рачун, већ само авансни рачун. Због наведеног, достављени рачуни не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 218 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Индиректан корисник буџета општине Пожега – **Културни центар**, уз рачуне који су испостављени за расходе на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката (молерски радови и глетовање), у тестираном узорку у износу од 61 хиљаде динара, није доставио фискални рачун за набавку материјала за кречење и глетовање, отпремнице, извештаје о обављеном послу и записнике о примопредаји извршених радова, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 61 хиљау динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Индиректан корисник буџета општине Пожега - **Дирекција за изградњу Пожега** је у 2011. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 72.646 хиљада динара (буџет - 69.874 хиљаде динара и остали извори – 2.772 хиљаде динара) и то за: реконструкцију градског трга – 5.152 хиљаде динара; редовно одржавање јавне расвете – 1.356 хиљада динара; одржавање путева МЗ – 12.349 хиљада динара; одржавање семафора – 257 хиљада динара; посебно одржавање – елемен. непогоде – 6.666 хиљада динара; редовно одржавање улица – 30.570 хиљада динара; зимско одржавање улица и путева – 6.670 хиљада динара; редовно одржавање путева – 6.415 хиљада динара; хоризонтална и вертикална сигнализација – 2.828 хиљада динара; механичке поправке аута – 90 хиљада динара и друго.

#### **Реконструкција градског трга (конто – 4251910)**

Реконструкција градског трга у Пожеги извршена је на основу:

- Закључка Владе 05 Број: 351-1089/2011 од 17.2.2011. године, којим се утврђује да пројекат реконструкција кружног трга у Пожеги, чији је инвеститор општина Пожега, испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије РС у условима економске кризе и

- Уговора о комисиону број: 351-58/11 од 23.3.2011. године, који је закључен између Општине Пожега, Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој РС. Уговор се закључује у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије РС и о праћењу финансирања тих пројеката, а у циљу реализације пројекта – реконструкција кружног трга у Пожеги. Вредност пројекта је 50.000 хиљада динара. Комитент (Општина) обезбеђује на име учешћа износ од 5.000 хиљада динара (10% вредност пројекта), Комитент – Министарство износ од 5.000 хиљада динара (10% вредност пројекта), а средства у висини од 40.000 хиљада динара (80% вредност пројекта) обезбеђују се из кредита пословних банака, за који се задужује Комисионар (Фонд за развој РС). Чланом 5. Уговора

наводи се да се укупна средства за отплату кредита пословним банкама, која се преносе на рачун Комисионара, обезбеђују на следећи начин: из средстава буџета РС – са раздела Министарства финансија – јавни дуг и Општине Пожега у односу 50%:50%, односно по 20.000 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС плус 2,5% , која се обрачунава применом комфорне методе.

Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину (децембар 2011. године), Раздео 3. - Општинска управа, Глава 3.6. – Дирекција за изградњу Пожега, на функцији 460 – Комуникације, позиција 90, Ек. кл. – 425 Текуће поправке и одржавање, за 2011. годину, планирана су средства у укупном износу од 7.700 хиљада динара за реконструкцију градског трга.

Решењем о грађевинској дозволи (ОУ Пожега, Одељење за урбанизам, грађевинарство, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине) 03 број 351-92/2011 од 14.6.2011. године, усваја се захтев инвеститора Општине Пожега, и издаје се Грађевинска дозвола за реконструкцију - уређење Трга Слободе у Пожеги.

Након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке радова, који је спровело ЈП „Дирекција за изградњу-Пожега“, као најповољнији извођач радова изабрано је Предузеће А.Д. „Путеви“ Пожега. Предузеће А.Д. „Путеви“ Пожега, за изведене радове је испостављала Дирекцији привремене ситуације, које је Дирекција достављала Фонду за развој РС. За извршена плаћања извођачу радова по испостављеним привременим ситуацијама, Фонд је општини Пожега достављао обавештење о уплатама.

У 2011. години, извршени су издаци за реконструкцију градског трга у укупном износу од 52.652 хиљаде динара. У 2011. години за реконструкцију трга испостављене су две ситуације за које је преузета обавеза у износу од 15.714 хиљада динара, а плаћања нису извршена.

**Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 5.152 хиљада динара, а расходи на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су мање исказани за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Дирекција за изградњу није у својим пословним књигама извршила књижење на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311150 – Нефинансијска имовина у припреми, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

#### **4251911 – Одржавање путева МЗ**

Плаћање у износу од 236 хиљаде динара извршено је за уградњу биоротора приликом изградње канализације у М.З. Узићи, на основу рачуна који је испостављен на укупну вредност од 3.250 хиљада динара а по основу Уговора о грађењу, број: 238/11 од 11.7.2011. године. Уградњом биоротора вредност канализације у МЗ Узићи је увећана за износ од 3.250 хиљада динара.

**Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ 236 хиљада динара, а издаци на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Дирекција за изградњу није у својим пословним књигама извршила књижење на конту 011150 – Водоводна инфраструктура (011152 – Канализација) и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, због чега су актива и пасива у билансу стања мање исказане за износ од 236 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

**Редовно одржавање улица (конто – 4251914)**

1. Плаћање у укупном износу од 12.151 хиљаде динара извршено је за извођење радова на реконструкцији и асфалтирању улица, тротоара локалних путева на територији Општине Пожега, на основу Закључка Општинског већа, а на основу Прве и Друге привремене ситуације, које су испостављене од извођача радова А.Д. „Путеви“, Пожега. Ситуације су испостављене на основу Уговора 294/11 од 28.10.2011. године, који је закључен између ЈП Дирекција и АД „Путеви“ у укупној вредности од 123.267 хиљада динара.

Прва привремена ситуација број 770 од 11.11.2011. године у износу од 3.000 хиљаде динара, испостављена је за реконструкцију ул. Шумадијска у дужини од 680 м плус крак 180 м.

Друга привремена ситуација број 847 од 6.12.2011. године у износу од 9.151 хиљаду динара испостављена је за реконструкцију улице Шумадијска у дужини од 680 м плус крак 180 м, улице Браће Лазић, Пожега, као и постављање фекалне канализације у улици Милоша Обилића у Пожеги.

**Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 12.151 хиљаде динара, а издаци на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за износ од 9.146 хиљада динара и на конту 511200 – Изградња зграда и објеката у износу од 3.004 хиљаде динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Дирекција за изградњу није у својим пословним књигама извршила књижење на конту 011140 – Саобраћајни објекти (011141 – Аутопутеви, путеви, мостови) и конту 011150 – Водоводна инфраструктура (011152 – Канализација), као и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, због чега су актива и пасива у билансу стања мање исказане за износ од 12.151 хиљаде динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

2. Плаћање у укупном износу од 1.389 хиљада динара извршено је за извођење радова на доградњи треће коловозне траке на укрсном месту улица Војводе Мишића и Николе Пашића у Пожеги, на основу испостављене Прве и Друге привремене ситуације, као и Окончане ситуације, које су испостављене од извођача радова А.Д. „Путеви“, Пожега. Ситуације су испостављене на основу Уговора 307-2 од 17.9.2010. године, који је закључен између ЈП Дирекција и АД „Путеви“ у укупној вредности од 1.389 хиљада динара.

**Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 1.389 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Дирекција за изградњу није у својим пословним књигама извршила књижење на конту 011140 – Саобраћајни објекти (011141 – Аутопутеви, путеви, мостови) и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, па су актива и пасива у билансу стања мање исказане за износ од 1.389 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

**Текуће поправке и одржавање опреме (конто – 425200)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.215 хиљада динара (директни корисници буџета – 261 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 954 хиљаде динара).

Расходи за поправке електричне и електронске опреме код директних корисника буџета општине Пожега, у тестираном узорку у износу од 65 хиљада динара, правилно су исказани и евидентирани.

Индијектни корисник буџета општине Пожега – **Дечији вртић**, расходе за текуће поправке и одржавање опреме (поправка машине за суђе, електричног казана, замена делова на опреми...), у тестираном узорку у износу од 151 хиљаде динара, правилно је исказао и евидентирао.

#### **4.1.3.11. 426000 – Материјал**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за материјал у износу од 16.070 хиљада динара (директни корисници – 2.905 хиљада динара а индијектни – 13.165 хиљада динара) и то: административни материјал – 2.051 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених – 1.448 хиљада динара; материјал за саобраћај – 1.564 хиљаде динара; материјал за образовање, културу и спорт – 22 хиљаде динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство – 10 хиљада динара и материјал за посебне намене – 585 хиљада динара.

#### **Административни материјал (конто - 426100)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за административни материјал у износу од 2.051 хиљаде динара (директни корисници буџета – 1.481 хиљада динара а индијектни корисници буџета – 570 хиљада динара).

Расходи за административни материјал (обрасци извода из матичних књига, обрасци, уверења, канцеларијски материјал, тонери) код директних корисника буџета општине Пожега, у тестираном узорку у износу од 354 хиљаде динара, правилно су евидентирани и исказани.

Плаћање у износу од 39 хиљада динара извршено је за набавку ципела, јакни и мушког одела, на основу испостављених рачуна од добављача. Општина Пожега у 2011. години није донела Правилник о коришћењу средстава за набавку службене обуће, одеће и униформи, којим би прецизирала ко има право на службену одећу и обућу, врсту исте, начин поделе, број годишњих набавки, као и начин набавке. Одлука којом би се прецизирало за кога су обућа, одећа и униформе купљене, као и Отпремница из које би се утврдило ко је исте преузео и када, не налази се у прилогу Рачуна, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 39 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему.**

У току ревизије дато је писано објашњење руководиоца Одељења за инспекцијске послове у којем се наводи да су обућа и одећа набављени за потребе инспекцијске службе и подељени према Правилницима који су донети на Републичком нивоу, а који се примењују и на органе који обављају поверене послове (Правилник о врсти и садржају и изгледу ознаке инспектора за заштиту животне средине и Правилник о обрасцу и садржини легитимације урбанистичког и грађевинског инспектора и врсти опреме коју користи инспектор).

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да донесу Правилник о коришћењу средстава за набавку службене обуће и одеће, којим би прецизирала ко има право на службену одећу и обућу, врсту исте, начин поделе, број годишњих набавки, као и начин набавке.**

#### **Материјал за образовање и усавршавање запослених (конто - 426300)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за материјал за образовање и усавршавање запослених (претплата на Службени гласник, Избор судске праксе, часопис Информатор и друго) у износу од 1.448 хиљада динара (директни корисници буџета – 466 хиљада динара а индијектни корисници буџета – 982 хиљаде динара).

Плаћање у износу од 35 хиљада динара извршено је Alliance international media, Београд на име оглашавања у магазину „Водич кроз инвестиције“. Рачун није потписан од лица које је одговорно за насталу пословну промену, а у прилогу рачуна није достављен писани доказ, из кога би се закључило да је оглашавање извршено, тема и временски период оглашавања, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 426300 – Материјал за образовање и усавршавање запослених су више исказани за износ од 35 хиљада динар, а расходи на конту 423400 – Услуге информисања су мање исказани за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Материјал за саобраћај (конто - 426400)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за материјал за саобраћај (бензин и дизел гориво) у износу од 1.564 хиљаде динара (директни корисници буџета – 777 хиљада динара а индиректни корисници буџета – 787 хиљада динара).

Плаћања у износу од 353 хиљаде динара извршена су НИС а.д, Нови Сад за куповину новчаних бонова за гориво. Рачуни су потписани од лица које је преузело новчане бонове за бензин. Преузимање и издавање бонова за гориво возачима службених возила, као и евиденција вредносних бонова, врши се у благајни бонова за гориво. Правдање утрошка бонова врши се месечно на основу Обрачуна утрошка бонова за гориво за текући месец (који се саставља за сваког возача појединачно), а који садржи број пређених километара, утрошак горива и у прилогу рачуне којима се доказује куповина горива. Општина Пожега је потрошњу горива службених возила регулисала Одлуком о потрошњи горива службених возила, 01 Број: 010-50/10 од 2.7.2010. године.

На картици субаналитичког конта 122145 – потраживања по основу бензинских бонова у 2011. години утврђен је салдо у износу од 0,00 динара што указује да су возачи до краја 2011. године оправдали преузете бонове.

На картици субаналитичког конта 121315 - благајна бонова за гориво у 2011. години утврђен је салдо у износу од 0,00 динара..

Услови и начин коришћења службених возила којим би се регулисало ко има право на коришћење службених возила, у ком времену, за обављање којих послова, као и употреба сопствених возила у службене сврхе за потребе општине Пожега у 2011. години нису регулисани интерним актом.

Општина Пожега је у 2011. години, набавку горива за службена возила (моторног бензина, евродизела и дизел горива), извршила без спроведеног поступка јавне набавке, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Плаћање у укупном износу од 757 хиљада динара извршено је **супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

#### **4.1.3.12. Амортизација некретнина и опреме (конто - 431000)**

Група 431000 - Амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта: Амортизација зграда и грађевинских објеката; Амортизација опреме и Амортизација осталих некретнина и опреме.

У Обрасцима завршног рачуна општине Пожега за 2011. годину, исказано је извршење расхода за амортизацију некретнина и опреме у износу од 171 хиљаде динара за индиректног корисника Предшколску установу „Олга Јовичић“ Пожега, која је на амортизацији некретнина и опреме исказала износ од 171 хиљаде динара, и то: амортизацију зграда и грађевинских објеката 15 хиљада динара и амортизацију опреме у износу од 156 хиљада динара.

*Расходи за амортизацију некретнина и опреме правилно су евидентирани и исказани.*

#### **4.1.3.13. Отплата домаћих камата (конто – 441000)**

Општина Пожега је извршила расходе за отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 594 хиљаде динара (директни корисници буџета – 576 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 18 хиљада динара).

У току 2011. године општина Пожега евидентирала је отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 576 хиљада динара, по основу два кредита из ранијих година и то: износ камате од 341 хиљаде динара, по Уговору о наменском кредиту са Комерцијалном банком а.д. Београд, број 4103 од 31.10.2007. године, кредитне партије број 6046-1-00933 у износу од 129.455,20 €, за финансирање пројекта доградње и реконструкције болнице на Савинцу и износ камате од 235

хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са BANCA INTESA AD Beograd, RC Ужице, број кредитне партије 57-420-1302249.0 у износу од 8.000 хиљада динара, за финансирање изградње дечјег вртића у Пожеги.

*Расходи за отплату камата домаћим пословним банкама правилно су исказани и евидентирани.*

#### **4.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања (конто - 444000)**

Општина Пожега је извршила расходе за пратеће трошкове задуживањ у износу од 1.157 хиљада динара (директни корисници буџета – 936 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 221 хиљада динара) и то: негативне курсне разлике у износу од 932 хиљаде динара и таксе које проистичу из задуживања у износу од 225 хиљада динара.

##### **444100-Негативне курсне разлике**

Општина Пожега је извршила расходе за негативне курсне разлике износу од 932 хиљаде динара (директни корисници буџета – 711 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 221 хиљада динара).

У току 2011. године евидентирано је плаћање негативних курсних разлика домаћим пословним банкама у износу од 711 хиљада динара по основу обрачуна курсних разлика, јер је кредит индексиран у еврима по средњем курсу НБС на дан пуштања анuitета, по Уговору о наменском кредиту са Комерцијалном банком а.д. Београд број 4103 од 31.10.2007.године, кредитне партије број 6046-1-00933 у износу од 129.455,20 € и то за финансирање пројекта доградње и реконструкције болнице на Савинцу.

*Расходи за негативне курсне разлике правилно су исказани и евидентирани.*

##### **444300-Таксе које проистичу из задуживања**

Општина Пожега је извршила расходе за таксе које проистичу из задуживања у износу од 225 хиљада динара ( директни корисници буџета – 225 хиљада динара).

У току 2011. године евидентирано је плаћање таксе која проистиче из задуживања а на основу Уговора о комисиону број 02-1465/2011 од 24.03.2011. године, који је закључен између општине Пожега, Републике Србије - Министарство животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије у износу од 225 хиљада динара.

*Расходи за таксе које проистичу из задуживања правилно су исказани и евидентирани.*

#### **4.1.3.15. 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за субвенције у износу од 26.554 хиљаде динара (директни корисници – 20.451 хиљада динара, а индиректни – 6.103 хиљаде динара) и то: текуће субвенције – 20.454 хиљаде динара и капиталне субвенције – 6.100 хиљада динара.

##### **Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за текуће субвенције у износу од 20.454 хиљаде динара (директни корисници буџета – 20.451 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 3 хиљаде динара).

Плаћање у износу од 500 хиљада динара извршено је на основу Решења број 2386 од 16.12.2011. године, којим ЈВП „Србијаводе“ утврђује сливну водну накнаду за 2011. годину обвезнику – општини Пожега у износу од 741 хиљаде динара.

Књижењем расхода на име сливне водне накнаде у износу од 500 хиљада динара на субаналитичком конту 451131 – Текуће субвенције за водопривреду, уместо на конту 482211 – Републичке таксе, Општина Пожега поступила је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском



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

Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 500 хиљада динара, а расходи на конту 482200 – Обавезне таксе су мање исказани за исти износ.

Плаћање у износу од 890 хиљада динара извршено је на основу Решења председника општине Пожега 01 број 011-28/10 од 28.6.2011. године, којим се распоређују средства за исплату награда стрелцима за противградну заштиту (34 стрелца по 22 хиљаде динара).

Књижењем расхода на име награда стрелцима за противградњу заштиту у износу од 890 хиљада динара на субаналитичком конту 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду, уместо на конту 424119 – Остале услуге заштите животиња и биља, Општина Пожега поступила је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 890 хиљада динара, а расходи на конту 424100 – Пољопривредне услуге су мање исказани за исти износ.

Плаћања у укупном износу од 2.488 хиљада динара извршена су ЈИП Радио Пожеги на име текућих субвенција и то за зараде запослених ЈИП „Радио Пожега“ и за измирење дуга за електричну енергију.

Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину (децембар 2011.), Раздео 3. - Општинска управа, на функцији 830 – Услуге емитовања и издаваштва, позиција 46, Ек. кл. – 451 Субвенције јавним нефинансијским – ЈИП „Радио Пожега“, за 2011. годину, планирана су средства у износу од 2.488 хиљада динара.

Пренос средстава за измирење дуга за струју извршено је на основу Обавештења о обустави испоруке електричне енергије (непотписано од директора погона), који је Електросрбија доо, Краљево доставила ЈИП „Радио Пожега“ на износ од 195 хиљада динара. Наведено Обавештење не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. Доказ да је ЈИП „Радио Пожега“ извршио уплату средстава за дуг за струју, општини Пожега није достављен.**

Програм пословања ЈИП „Радио Пожега“ за 2011. годину из кога би се утврдило које послове и задатке ЈИП „Радио Пожега“ обавља за општину Пожега и на име којих су им одобрене субвенције, у поступку ревизије није достављен.

У поступку ревизије је достављено Писано објашњење ВД Директора ЈИП „Радио Пожега“ број: 27/2012 од 14.5.2012. године у коме се наводи: „ЈИП „Радио Пожега“ нема обавезу израде програма рада због процеса приватизације који је у току и због субвенционисаног начина финансирања од стране оснивача“.

Између општине Пожега и ЈИП „Радио Пожега“, није закључен Уговор, којим би се регулисало за које намене се даје субвенција, у ком износу и начин правдања и контроле утрошених средстава који су уплаћени на име субвенција.

**Преузимање и плаћање у износу од 2.488 хиљада динара, које је у 2011. години општина Пожега извршила ЈИП „Радио Пожега“, извршено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да пренос средстава ЈИП „Радио Пожега“ на име текућих субвенција регулишу Уговором или да захтевају од ЈИП „Радио Пожега“ да донесе Програм рада на који ће сагласност дати Скупштина општине Пожега и којим ће бити регулисане активности на информисању, које ће се финансирати из буџета, износ финансирања, као и праћење активности од стране одговорног лица општине Пожега.***

Плаћања у укупном износу од 395 хиљада динара извршена су разним удружењима по основу културно уметничког аматеризма.

Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину (децембар 2011.), Раздео 3. - Општинска управа, на функцији 820 – Услуге културе, позиција 45, Ек. кл. – 451 Субвенције јавним

нефинансијским предузећима и организацијама за 2011. годину, планирана су средства у износу од 757 хиљада динара и у истој је наведено да се апропријација користи између осталог и за: КУД „Момчило Тешћ“ – 40 хиљада динара, „Распевани Пожежани“ – 30 хиљада динара, Ликовна колонија Прилипац – 75 хиљада динара, Дечији музички фестивал – 140 хиљада динара, Ансамбл „Коло“ – 95 хиљада динара, РРН „Синема“ 10 хиљада динара, „Развигор“ – 10 хиљада динара и Рок група „Магла“ – 20 хиљада динара.

Преноси средстава разним удружењима за културно уметнички аматеризам вршени су на основу захтева и молби удружења за материјалну помоћ, који не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Корисници средстава – удружења, нису општини Пожега доставили извештаје о свом раду са финансијском документацијом којом би се оправдала средства добијена из општине.

**Преузимање и плаћање у износу од 395 хиљада динара, које је у 2011. години општина Пожега извршила корисницима на име културно уметничког аматеризама, извршено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и члану 58. став 1. (расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији) и став 2. Закона о буџетском систему (правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе).**

Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 395 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Пожега је извршила пренос средстава удружењима грађана и другим удружењима без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма у износу од 395 хиљада динара, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да средства за дотације осталим удружењима грађана и доделу изврше на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета општине, поштовање начела економичности и ефикасности њиховог коришћења и како би се омогућило што већем броју удружења да учествују на конкурс. У конкурсима треба дефинисати критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе дотација, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених. Потребно је интерним контролним поступцима обезбедити да се пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације.**

Плаћање у укупном износу од 335 хиљада динара извршено је Заводу за заштиту споменика (80 хиљада динара); Народном музеју (95 хиљада динара) и Историјском архиву (160 хиљада динара), без достављене документације, због чега су плаћања извршена без валидних доказа о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину (децембар 2011.), Раздео 3. - Општинска управа, на функцији 820 – Услуге културе, позиција 45, Ек. кл. – 451 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2011. годину, планирана су средства у износу од 755 хиљада динара и у истој је наведено да се апропријација користи и за: Историјски архив – 160 хиљада динара Народни музеј – 95 хиљада динара, Завод за заштиту споменика – 80 хиљада динара.

Преноси средстава су извршени: Заводу за заштиту споменика културе у Краљеву на основу Одлуке о поверавању вршења послова заштите непокретних културних добара, 01 број 011-24/90 од 30.8.1990. године; Историјском архиву Ужице на основу Одлуке о поверавању вршења послова заштите архивске грађе и регистратурског материјала, 01 број 011-22/90 од 30.8.1990. године и

Народном музеју Ужице на основу Одлуке о поверавању вршења послова заштите уметничко – историјских добара, 01 број 011-23/90 од 30.8.1990. године.

Чланом 3. Одлука је регулисано да наведени корисници средстава буџета општине Пожега преузимају обавезу да Скупштини општине сваке године достављају свој програм рада, као и извештај о извршеним пословима у оквиру своје делатности.

**У поступку ревизије је утврђено да наведени корисници нису Скупштини општине Пожега доставили свој програм рада, као ни извештај о извршеним пословима у оквиру своје делатности за 2011. годину.**

Чланом 4. Одлука је регулисано да ће Скупштина општине Пожега преко Фонда за културу са наведеним корисницима средстава, на почетку године закључити посебан уговор за реализацију активности.

**У поступку ревизије је утврђено да је Фонд за културу општине Пожега угашен и да посебни уговор за реализацију активности између општине Пожега и корисника средстава није закључен.**

*Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да са Заводом за заштиту споменика, Народним музејем и Историјским архивом закључе посебне уговоре, којим би се регулисало за које намене се дају средства, у ком износу, начин правдања и контроле средстава који су уплаћени корисницима. Такође се препоручује општини Пожега да од наведених корисника захтева програме рада, као и извештаје о извршеним пословима у оквиру своје делатности.*

Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 335.000,00 динара, а расходи на конту 463131 – Текући трансфери нивоу градова су мање исказани за износ од 80 хиљада динара, а расходи на конту 463141 – Текући трансфери нивоу општина за износ од 255 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плаћање у износу од 199.999,97 динара извршено је Привредној саветодавној и стручној служби „Ужице“ д.о.о., Ужице, на основу Фактуре, без закљученог Уговора (којим би се прецизирао предмет, рок реализације и вредност уговора) и достављеног Извештаја о извршеном послу (из кога би се утврдило време, место, стручне теме предавача, присутност саветовању), због чега је плаћање извршено без валидног доказа о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Плаћање у износу од 156 хиљада динара извршено је на основу Решења Председника општине Пожега 01 Број 011-28/10 од 24.3.2011. године, којим се средства распоређују за рад Подручне канцеларије за развој села на територији општине, на основу Уговора о пословној сарадњи, који је закључен између Удружења грађана „Развојна перспектива“, Чачак и општине Пожега. Пренос средстава у укупном износу од 156 хиљада динара извршен је без валидне рачуноводствене документације на основу које је извршен расход из буџета, па је плаћање извршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 356 хиљада динара, а расходи на конту 424100 – Пољопривредне услуге су мање исказани за износ од 200 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама за износ од 156 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плаћања у укупном износу од 6.330 хиљада динара извршена су ЈП „Телевизија Пожега“ на име текућих субвенција за зараде запослених.

Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину (децембар 2011.), Раздео 3. - Општинска управа, на функцији 830 – Услуге емитовања и издаваштва, позиција 46, Ек. кл. – 451

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – ЈП „Телевизија Пожега“, за 2011. годину, планирана су средства у износу од 6.331 хиљада динара.

Програм пословања ЈП „Телевизија Пожега“ за 2011. годину из кога би се утврдило које послове и задатке ЈП „Радио Пожега“ обавља за општину Пожега и на име којих су им одобрене субвенције, у поступку ревизије није достављен.

У поступку ревизије је достављено Писано објашњење ВД Директора ЈП „ТВ Пожега“ број: 27/2012 од 14.5.2012. године у коме се наводи „С обзиром да је ЈП „ТВ Пожега“ на субвенцији и у процесу приватизације, с тога нисмо били у обавези израде програма рада“.

Између општине Пожега и ЈП „Телевизија Пожега“, није закључен Уговор, којим би се регулисало за које намене се даје субвенција, у ком износу и начин правдања средстава која су уплаћена на име субвенција.

**Преузимање обавезе и плаћање у износу од 6.329.856,50 динара, које је у 2011. години општина Пожега извршила ЈП „Телевизија Пожега“, извршено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 58. став 2. Закона о буџетском систему**

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да пренос средстава ЈП „Телевизија Пожега“ на име текућих субвенција регулишу Уговором или да захтевају од ЈП „Телевизија Пожега“ да донесе Програм рада на који ће сагласност дати Скупштина општине Пожега и којим ће бити регулисане активности на информисању, које ће се финансирати из буџета, износ финансирања, као и праћење активности од стране одговорног лица општине Пожега.**

Плаћања у укупном износу од 9.157 хиљада динара извршена су привредном друштву „Спортски објекти“ доо Пожега и Спортском савезу Пожега.

Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину (децембар 2011.), Раздео 3. - Општинска управа, на функцији 810 – Услуге рекреације и спорта, позиција 44, Ек. кл. – 451 Субвенције јавним нефинансијским пред., за 2011. годину, планирана су средства у износу од 9.424 хиљаде динара и у истој је наведено да се апропријација користи за: Финансирање спортских клубова – 7.130 хиљада динара и субвенције привредном друштву „Спортски објекти“ доо Пожега – 2.294 хиљаде динара.

**Преноси средстава Спортском савезу Пожега, за финансирање спортских клубова на територији општине Пожега у износу од 7.130 хиљада динара извршени су без достављања валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

У усменом објашњењу одговорног лица општине Пожега наведено је да Извештај о утрошку средстава за 2011. годину није достављен општини Пожега, јер спортски клубови којима је Савез пренео средства, нису доставили исте Савезу.

Књижењем расхода на име финансирања спортских клубова преко Спортског савеза Пожега у укупном износу од 7.130 хиљада динара на субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама, Општина Пожега поступила је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 7.130 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.**

Индиректан корисник буџета општине Пожега - **Дирекција за изградњу Пожега** је у 2011. години извршила расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 6.100 хиљада динара. Плаћање је извршено Депонији Дубоко на основу Захтева за трансфер средстава, Решења за трансфер средстава и Захтева за плаћање и трансфер, у прилогу којих су

достављени рачуни за санацију косине, израду главног пројекта административне зграде, изградњу депоније, стручни надзор, као и остали рачуни у вредности од 6.100 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу усменог објашњења одговорног лица општине Пожега, утврђено је да је Дирекција извршила расходе у износу од 6.100 хиљада динара Депонији „Дубоко“ на име текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима, на основу Уговора о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“, 10 Број: 352-55/2005 од 13.10.2005. године, који је закључен између општина Ужице, Бајина Башта, Пожега, Ариље, Чајетина, Косјерић, Лучани и Ивањица. Предмет овог уговора је уређење пословних односа уговорних страна у делу финансирања, изградње, експлоатације и одржавања регионалне санитарне депоније комуналног отпада и постројења за издавање и селекцију секундарних сировина из комуналног отпада, припадајућих објеката потребних за њено функционисање и оснивање и рад заједничког јавног комуналног предузећа, на локацији „Дубоко“ Ужице. Чланом 3. Уговора је прецизирана укупна предрачунска вредност изградње депоније у износу од 5.976.788 еура (у динарској противвредности). Чланом 4. Уговора, Општина Пожега се обавезује да финансира активности у износу од 760.120 еура, што представља 12,72% укупне вредности. Чланом 6. се наводи да општине учествују у оснивачком капиталу Предузећа и финансирању рада истог, сагласно процентима из члана 4. Уговора.

Књижењем издатака на име оснивачког капитала Депонији „Дубоко“ у износу од 6.100 хиљада динара на субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, Дирекција за изградњу и општина Пожега поступиле су супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 6.100 хиљада динара, а издаци на конту 621900 – Набавка домаћих акција и осталог капитала су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица Дирекције и општине Пожега нису у својим пословним књигама извршила књижења оснивачког улога Депонији „Дубоко“ на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал (111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама) и на 311400 – Финансијска имовина, па су актива и пасива у билансу стања мање исказане за износ од 6.100 хиљада динара, што је спротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 11. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да пренос средстава на име оснивачког капитала Депонији „Дубоко“ убудуће планирају и плаћања врше директно са рачуна извршења буџета општине Пожега, а не преко индиректног корисника буџета општине Пожега - Дирекција за изградњу Пожега.**

#### **4.1.3.16. 463000 - Трансфери осталим нивоима власти**

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 77.416 хиљада динара и односе се на финансирање основног образовања у износу од 39.077 хиљада динара, средњег образовања у износу од 26.124 хиљаде динара, здравствену заштиту на примарном нивоу у износу од 5.456 хиљада динара и социјалну заштиту у износу од 6.759 хиљада динара.

Текући трансфери износе 66.826 хиљада динара и чине 86,32 % укупних трансфера, а капитални трансфери износе 10.590 хиљада динара и чине 13,68 % укупних трансфера осталим нивоима власти.

**У области образовања** евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 60.067 хиљада динара, а капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.134 хиљада динара.

**У области основног образовања**, евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 37.983 хиљаде динара, а капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.093 хиљаде динара.

**У области средњег образовања**, евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 22.083 хиљаде динара, а капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 4.040 хиљада динара.

**Увидом у документацију у току ревизије утврдили смо следеће:**

- Трансфери по основу накнада трошкова превоза запослених и ученика у образовању пренети су школама у износу од 13.039 хиљада динара, од чега се на исплату превоза који се исплаћује запосленим радницима преко текућег рачуна односи 7.963 хиљаде динара, на превоз радника (куповина месечних карата) 920 хиљада динара а на превоз ученика (куповина месечних карата) 4.155 хиљада динара.

Рачуни за превоз радника и ученика не садрже све елементе рачуна и то број и јединичну цену, тако да се не може утврдити колико је по ком рачуну плаћено преузетих месечних карата, и рачуни нису ликвидирани сходно члану 7. став 1. тачка 5. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС бр.82/07. У току ревизије је утврђено да Општинска управа, Одељење за привреду, финансије и друштвене делатности нема информацију о преузетим месечним картама, као и ко има овлашћење за преузимање месечних карата за основно и средње образовање.

Текући трансфери осталим нивоима власти за превоз запослених радника и ученика плаћени су на основу Захтева школа и рачуна за извршен превоз од превозника у износу од 5.076 хиљада динара, без отпремница, без спискова и потписаних спецификација радника и ученика и Извештаја о извршеним услугама, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се Општинској управи, Одељењу за друштвене делатности да, као надлежно одељење, обезбеди доношење општих аката школа којим би уредили трошење средстава за накнаду трошкова превоза запосленима, као и да примени одговарајуће контролне механизме код утврђивања права и извршених исплата средстава за превоз.*

- Евидентирани трансфери осталим нивоима власти - школама за текуће поправке и одржавање зграда, капитално одржавање зграда и набавку опреме у износу од 3.219 хиљада динара извршено је без валидне рачуноводствене документације и без Извештаја о извршеним услугама, сходно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 Закона о буџетском систему којим се наводи да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

- Општина Пожега је у току 2011. године, набавку и испоруку енергената плаћала школама за грејну 2010/2011. и грејну 2011/2012. годину и то: угаљ у износу од 6.378 хиљада динара, лож уље у износу од 9.341 хиљаде динара и дрва у износу од 580 хиљада динара.

Уз рачуне које је испостављао изабрани понуђач за испоруку угља, лож уља и дрва нису достављена одговарајућа документа са подацима о извршеном мерењу приликом утовара, као и о извршеној испоруци. Рачуни за угаљ и дрва нису ликвидирани у складу са чланом 7. став 1. тачка 5. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и нема одговарајућих докумената, потписаних отпремница о пријему, сходно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Плаћање лож уље је евидентирано и извршено само на основу предрачуна у износу од 9.341 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије школе су доставиле фотокопије рачуна и отпремница за набавку лож уља за 2011. годину, на основу којих је утврђено да постоји финансијска разлика у предрачунима и рачунима, а према објашњењу одговорних лица у школама разлика је настала због промена цена лож-уља на светском тржишту“. Школе не воде материјално књиговодство, односно помоћну књигу горива сходно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, а попис залиха лож уља је извршен и не може да се упореди са помоћном књигом, јер се иста не води.

*Препоручује се Општинској управи, Одељењу за друштвене делатности да дефинише поступке за успостављање материјалног књиговодства у школама за примљено гориво.*

У области социјалне заштите са ове буџетске позиције планирана, извршена и евидентирана су средства Центру за социјални рад Пожега у износу од 6.759 хиљада динара и то:

тренутне социјалне помоћи сходно члану 2. Одлуке о проширеним правима и облицима социјалне заштите („Сл.лист општине Пожега“ бр.15/03) у износу од 3.885 хиљада динара; опрема 414 хиљада динара, инвестиционо одржавање објекта за социјално становање 50 хиљада динара; текући трошкови социјалног становања 198 хиљада динара и Пројекти „Дневни центар за децу“ 1.300 хиљада динара; „Помоћ инвалидним лицима“ 713 хиљада динара и „Пројекат хајде да растемо заједно“ 200 хиљада динара. Пренос средстава из буџета, вршен је на основу Захтева Центра за социјални рад уз који је достављена валидна рачуноводствена документација (предрачуни, рачуни, ситуације и сл.).

*Утврђено је да су расходи за трансфере Центру за социјални рад правилно евидентирани и исказани.*

**У области здравствене заштите** са ове буџетске позиције планирана, извршена и евидентирана су средства у износу од 5.456 хиљада динара за реконструкцију и доградњу болнице у Савинцима. Рачуни за реконструкцију и доградњу болнице на Савинцу се испостављају директно, Општинској управи. Плаћање се врши добављачима, а не болници, **сходно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и члану 2. став 1.тачка 44) Закона о буџетском систему којим је предвиђено да трансферна средства представљају средства која се из буџета локалне власти преносе другом или истом нивоу власти, а не директно добављачима на описан начин.**

Евидентирани трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.437 хиљада динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, сходно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Међутим, у току ревизије достављени су сви рачуни и отпремнице, Извештаји о извршеним услугама и радовима у износу од 3.437 хиљада динара.

**Препоручује се Општинској управи да дефинише интерне рачуноводствене контролне поступке којим ће се смањити могућност неправилног евидентирања расхода.**

#### **4.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто – 472000)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 6.470 хиљада динара (директни корисници – 6.400 хиљада динара, а индиректни – 70 хиљада динара) и то: накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – 5.948 хиљада динара и остале накнаде из буџета – 522 хиљаде динара.

#### **Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто - 472700)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 5.948 хиљада динара (директни корисници буџета – 5.948 хиљада динара).

Плаћање у укупном износу од 2.102 хиљаде динара извршено је на основу Фактура испостављених од „Либертас Ивањица“, на име месечних карата за превоз ученика - социјални случајеви и избеглице, у прилогу којих се налази списак месечних карата за рефундирање који садржи број карте, име и презиме ученика, релацију на којој ученик путује, као и цену месечне карте.

У прилогу документације достављен је предлог за помоћ у обезбеђивању месечних карти за превоз ученика од 30.8.2011. године, који је доставио Центар за социјални рад и у којем се налази списак деце која користе аутобуски превоз ради похађања наставе, а живе у породицама корисника социјалне помоћи и породицама које се налазе у стању социјално-материјалне угрожености. У списку су наведени ученици основних и средњих школа. На основу достављеног списка, Одељење за друштвене делатности доставља Саобраћајном предузећу „Либертас“ списак ученика за које треба издати бесплатну месечну карту.

Плаћање превоза ученицима регулисано је Одлуком о условима и начину обезбеђивања превоза ученика основних школа од 25.1.2000. године и Одлуком о условима и начину обезбеђивања превоза ученика основних школа од 21.6.2011. године, који је донела Скупштина општине Пожега. Чланом 4. Одлуке је наведено да уколико се у буџету Општине обезбеде потребна средства, могућност бесплатног превоза обезбедиће се и за ученике средњих школа.

Јавна набавка услуга превоза ученика у 2011. години није извршена, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Плаћање услуга превоза ученика у 2011. години у износу од 2.102 хиљаде динара извршено је **супротно члану 56 став 3. Закона о буџетском систему.**

#### **Остале накнаде из буџета (конто - 472900)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за остале накнаде из буџета у износу од 522 хиљаде динара (директни корисници буџета – 452 хиљаде динара, а индиректни – 70 хиљада динара).

Расходи на име једнократне помоћи извршени су на основу молби које студенти, ученици и грађани општине Пожега подносе Председнику општине Пожега, и на којима председник својеручно одобрава износ средстава за једнократну помоћ. У прилогу молби **није достављена валидна рачуноводствена документација како је дефинисано чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Рачуни, Уговори, Предрачуни...).**

#### **4.1.3.18. Дотације невладиним организацијама (конто - 481000)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 5.951 хиљаде динара (директни корисници – 5.831 хиљаде динара, а индиректни – 120 хиљада динара) и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима – 2.810 хиљада динара и дотације осталим непрофитним организацијама – 3.141 хиљада динара.

#### **Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (конто 481100)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 2.810 хиљада динара (директни корисници буџета – 2.810 хиљада динара).

Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину (децембар 2011.), Раздео 3. - Општинска управа, на функцији 160 – Опште услуге које нису класификоване на другом месту, позиција 34, Ек. кл. – 481 Дотације невладиним организацијама – Црвени крст, за 2011. годину, планирана су средства у износу од 2.810 хиљада динара.

Расходи за дотације Црвеном крсту у 2011. години извршени су у износу од 2.810 хиљада динара.

Средства на име дотација, Црвеном крсту се преносе на основу Захтева за трансфер средстава, у прилогу кога се налази спецификација рачуна и рачуни на основу којих су захтевана средства (електрична енергија, накнада за куvara, санитарни преглед, животне намирнице, средства за хигијену...) за рад Народне кухиње. У поступку ревизије на увид није дат Програм рада Црвеног крста са финансијским планом из кога би могло да се утврди за које намене, у ком износу и којом динамиком ће општина Пожега финансирати рад Црвеног крста.

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да пренос средстава Црвеном крсту врше на основу Програма рада и финансијског плана којим ће бити регулисане намене, висина и динамика средстава на име дотација Црвеном крсту.**

#### **Дотације осталим непрофитним институцијама (конто - 481900)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила расходе за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 3.141 хиљаде динара (директни корисници буџета – 3.021 хиљада динара а индиректни корисници – 120 хиљада динара).

Уговором о суфинансирању пројекта Међународни студентски филмски камп „Интеракција 2011“, 01 број 020-100/11 закљученог дана 10.10.2011. године, између општине Пожега и града Чачка регулишу се права и обавезе према организатору 6. Међународног студентског филмског кампа. Чланом 4. Уговора, град Чачак се обавезује да у својству покровитеља на рачун општине



Пожега уплати новчани износ од 200 хиљада динара који ће општина Пожега проследити на рачун организатора. Извештајем о утрошку средстава који је општина Пожега доставила граду Чачку наводи се да су средства „Филмарту“ пренета 6.12.2011. године.

Пренос средстава у износу од 200 хиљада динара „Филмарту“ извршен је без валидне рачуноводствене документације (нису достављени предрачуни, рачуни, уговори...), **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Извештај о наменском и законитом утрошку средстава, „Филмарт“ је доставио.

Општина Пожега је извршила расходе у износу од 1.200 хиљада динара на име дотација разним удружењима грађана и верским заједницама (тестиран пренос средстава Савезу бораца, црквеним општинама, Центру младих Рома, Удружењу РВИ, Скрапеж).

Плаћања су удружењима и верским заједницама извршена на основу Молби које су исти достављали општини Пожега и уз које није остављена валидна рачуноводствена документација, као валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Општина Пожега је у 2011. години извршила пренос средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора о реализацији одобрених програма, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима.**

Корисници средстава нису доставили Извештаје са финансијском документацијом којим би оправдали пренета средства.

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да дотације невладиним организацијама планирају и извршавају у складу са одредбама Закона о удружењима према којима се средства распоређују на основу резултата конкурса и закључених уговора, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма.. Потребно је интерним контролним поступцима обезбедити да се захтев за плаћање који не садржи валидну рачуноводствену документацију (из које проистиче износ преузетих обавеза), не може извршавати.**

Плаћање у укупном износу од 194 хиљаде динара извршено је Сталној конференцији градова и општина – савез градова и општина Србије на име чланарине за 2011. годину, а плаћање у износу од 157 хиљада динара извршено је Националној алијанси за локални економски развој – НАЛЕД на име годишње чланарине за 2011. годину

Књижењем расхода на име чланарине у износу од 351 хиљаде динара на субаналитичком конту 481991 – Донације осталим непрофитним организацијама, уместо на конту 423911 – остале опште услуге, Општина Пожега поступила је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

**Расходи евидентирани на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су више исказани за износ од 351 хиљаде динара, а расходи на конту 423900 – Остале опште услуге су мање исказани за исти износ.**

Плаћање у износу од 390 хиљада динара извршено је на основу Уговора 01 бр 020-67/11 од 22.7.2011. године, који је закључен између општине Пожега и Независног филмског центра „Филмарт“. Предмет уговора је Суфинансирање манифестације 6. Међународни студентски филмски камп „Интеракција 2011“. Чланом 5. Уговора Корисник се обавезује да достави Извештај о наменском коришћењу средстава у року од 15 дана од дана утрошка дозначених средстава, а најкасније до краја године. Уговор је закључен на основу Одлуке о расподели средстава за финансирање пројеката удружења грађана Комисије за финансирање пројеката удружења грађана, по расписаном Конкурсу. Извештај о наменском коришћењу средстава са финансијском документацијом достављен је општини Пожега.

#### **4.1.4. Издаци**

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

##### **4.1.4.1. Зграде и грађевински објекти (конто - 511000)**

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухватају синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Општина Пожега је у 2011. години извршила издатке у износу од 39.071 хиљаде динара (директни корисници буџета- 6.931 хиљаду динара, а индиректни корисници буџета- 32140 хиљада динара) и то за: куповину зграда и објеката 3.700 хиљада динара, изградњу зграда и објеката 26.934 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката 354 хиљаде динара и пројектну документацију у износу од 8.083 хиљада динара.

##### **Куповина зграда и објеката (конто - 511100)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила издатке за куповину зграда и објеката у износу од 3.700 хиљада динара (директни корисници буџета 3.700 хиљада динара).

##### **511112- Куповина стамбеног простора за социјалне групе**

На конту 511112- Куповина стамбеног простора за социјалне групе, евидентиран је износ од 700 хиљада динара који је извршен за набавку куће површине 52 м<sup>2</sup> на катастрској парцели 444 површине 53 м<sup>2</sup>. Плаћање за набавку куће извршено је на основу Уговора о купопродаји број М-80/2011 од 12.10. 2011. године а на Мишљења општинског грађевинског инспектора о стању објекта који је предмет куповине за корисника материјалног обезбеђења породице и у складу са Одлуком Општинског већа, а без Одлуке Скупштине Општине Пожега и без Одлуке Владе Републике Србије сходно члану 8. Закона о средствима у својини Републике Србије<sup>15</sup> и члану 27. Закона о јавној својини<sup>16</sup>.

**Увидом у документацију утврђено је следеће:**

- Уз Уговор није достављен записник о примопредаји објекта.
- Наведена набавка није извршена према члану 8. Закона о средствима у својини Републике Србије<sup>17</sup> и члану 27. Закона о јавној својини<sup>18</sup>, у коме је наведено да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица, што подразумева и органе локалне самоуправе, одлучује Влада Републике Србије.
- Уговор М-80/2011 од 12.10 2011. године закључен је без Одлуке Скупштине општине Пожега.

##### **511121-Куповина канцеларијских зграда и осталог простора**

На конту 511121- Куповина канцеларијских зграда и осталог простора евидентиран је износ од 3.000 хиљаде динара који је извршен за набавку војног комплекса – Дома војске у Пожеги, на основу Уговора број 404-11/2011 од 05.08.2011. године. Наведени Уговор је закључен између Републике Србије и Општине Пожега за пренос права коришћења непокретности уз накнаду у укупном износу од 12.312 хиљада динара, односно од 116.820,55 € (1 евро=105,3856 динара) по званичном средњем курсу Народне банке Србије. Министарство одбране, актом број 691-116/06 од

<sup>15</sup> „Сл.гласник РС“ бр.53/95...101/05

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ БР. 72/11

<sup>17</sup> „Сл.гласник РС“ бр.53/95...101/05

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ БР. 72/11

24.01.2007. године обратило се Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, којим је предложило Влади доношење одлуке о преносу права коришћења непокретности, објекта укупне површине 474,25 м<sup>2</sup>, земљишта површине 7 ари и 57 м<sup>2</sup>, чија је тржишна вредност утврђена актом Министарства финансија - Пореске управе - филијала Пожега, од 20.09.2010. године. Општина Пожега, решењем Скупштине општине Пожега, 01, број 404-5/11 које је донела на седници одржаној 21.3.2011. године прихватила је понуду Владе Републике Србије по Закључку 05 број. 464-4138/2010-1 од 03.06.2010. године. На седници одржаној 07.07.2011.године Влада је донела Закључак 05 број:464-5203/2011, којим је одлучила да се изврши пренос права коришћења непокретности са Министарства одбране на општину Пожега, као и да општина Пожега на име пренетог права коришћења непокретности износ од 116.820,55 евра, у динарској противвредности, исплати у периоду од пет година и то: износ од 3.000 хиљаде динара, прерачунато у евре, према званичном средњем курсу Народне банке Србије, на дан уплате, у року од три дана од дана закључења уговора а преостали новчани износ, у четири једнаке годишње рате, рачунајући од дана прве уплате.

*Ревизијом је утврђено да су издаци за куповину канцеларијских зграда и осталог простора правилно евидентирани и исказани.*

### **Изградња зграда и објеката (конто – 511200)**

У 2011. години Општина Пожега је извршила издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 26.934 хиљаде динара (индиректни корисници буџета у износу од 26.934 хиљаде динара).

На конту 511200 - Изградња зграда и објеката евидентиран је износ од 14.876 хиљада динара, а који се односи на: снимање канализационе мреже, канализационе радове на стамбеној згради, изградњу канализације и канализационе мреже и пречишћавање отпадних вода у износу од 4.263 хиљаде динара; финансирање изградње бране и акумулације „Ариље-профил Сврчково“ у износу од 3.715 хиљада динара; радове на постављању јавне уличне расвете у износу од 2.628 хиљада динара и асфалтирање игралишта у износу од 4.269 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 6.350 хиљада динара, утврђено је да су евидентирани и плаћени издаци у износу од 3.812 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводства јер рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за евидентирање у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале пословне промене и чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему.

*Препоручује се руководству општине Пожега да уреди поступке и процедуре, којима би се регулисало да корисници буџетских средстава приликом подношења захтева за плаћање, у прилогу истог, доставе Општинској управи комплетну, валидну рачуноводствену документацију (Одлуку о избору најповољније понуде и потписане уговоре и ситуације за извршене радове).*

Општина Пожега је у 2011. години у тестираном узорку од 3.715 хиљада динара, евидентирала и извршила плаћање према Захтеву ЈП „Дирекције за изградњу-Пожега“ у износу од 3.715 хиљада динара, сходно члану 5. Уговора о удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље - профил Сврчково“ број 1154 од 23.05 2011. године, на име оснивачког улога. Уговором је дефинисано да ће се пренос средстава по основу оснивачког улога пренети са рачуна Дирекције, што је неправилно с обзиром да се ради о учешћу локалне самоуправе у наведеној инвестицији.

У складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему, плаћање је требало извршити са конта економске класификације 621911 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и директно са рачуна Извршења буџета општине Пожега

Издаци евидентирани на конту 511200- Изградња зграда и објеката су више исказани за износ од 3.715 хиљада динара, док су мање исказани издаци на конту 621911-Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за исти износ.

Истовремено је требало извршити евидентирање оснивачког улога у износу 3.715 хиљада динара задужењем на конту 111900-Домаће акције и остали капитал, сходно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у корист конта 311400 Финансијска имовина, сходно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се директним буџетским корисницима да приликом подношења предлога финансијских планова детаљно образложе намене за које траже средства а да Одељење за финансије у нацрту Одлуке о буџету општине Пожега расходе и издатке планира у складу са јединственом буџетском класификацијом.**

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да пренос средстава на име оснивачког капитала изградње бране и акумулације „Ариље- профил Сврчково“убудуће планирају и плаћања врше директно са рачуна извршења буџета општине Пожега, а не преко индиректног корисника - ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“.**

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 4.020 хиљада динара, утврђено је да су издаци за асфалтирање дечијих игралишта и то: игралиште у III рејону, игралиште у улици Војводе Степе и игралиште у приградском насељу Узићима, правилно исказани и евидентирани.

#### **Капитално одржавање зграда и објеката (конто - 511300)**

У 2011. години Општина Пожега је извршила издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 354 хиљаде динара (индиректни корисник буџета-Културни центар Пожега у износу од 354 хиљаде динара).

Ревизијом је утврђено да су издаци за капитално одржавање зграда и објеката правилно евидентирани и исказани.

#### **Пројектно планирање (конто 511400)**

У 2011. години Општина Пожега је извршила издатке за пројектно планирање у износу од 8.083 хиљаде динара (директни корисници буџета у износу од 3.231 хиљаде динара а индиректни корисници буџета у износу од 4.852 хиљаде динара). Тестирани су издаци у износу од 5.356 хиљада динара.

На конту 511451-Пројектна документација евидентиран је износ од 3.231 хиљаде динара за Израду плана генералне регулације предеоног целине Тометино поље у износу од 1.904 хиљаде динара на основу Уговора број М-5/2010 од 20.01.2010. године и Усклађивање просторног плана општине Пожега, на основу Уговора број М-62 05.11.2010. године.

На конту 511400-Пројектна документација евидентиран је износ од 2.124 хиљаде динара, за израду техничке документације Трга слободе Пожега, према Уговору број 020-94/10 од 23.11.2010. године. Евидентирање издатака је извршено на основу испостављених привремених ситуација од изабраног добављача.

Евидентирани рачуни у Општинској управи који су достављени за плаћање од стране ЈП „Дирекције за изградњу Пожега“ у износу од 609 хиљада динара и то за: израду главног пројекта за изградњу улица у износу од 236 хиљада динара по рачуну 103/11 од 12.09.2011.године и геодетско снимање пута у износу од 373 хиљада динара по рачуну 38/2011 од 06.09.2011.године.

Издаци за пројектно планирање су, у тестираном узорку, правилно исказани и евидентирани.

#### **4.1.4.2. Машине и опрема (конто – 512000)**

Конто 512000 - Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: опрему за саобраћај у износу од 4.192 хиљаде динара, административну опрему у износу од 1.005 хиљада

динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 970 хиљада динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 3.882 хиљаде динара.

Са ове буџетске позиције плаћени су издаци у износу од 10.049 хиљада динара (директни корисници буџета- 4.168 хиљада динара, а индиректни корисници -5.881 хиљада динара).

#### **Опрема за саобраћај (конто – 512100)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила издатке за куповину опреме за саобраћај у износу од 4.192 хиљаде динара (директни корисници буџета у износу од 2.483 хиљаде динара и индиректни корисници у износу од 1.709 хиљада динара).

*У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 4.084 хиљаде динара, утврђено је да су издаци за куповину путничких аутомобила правилно исказани и евидентирани.*

#### **Административна опрема (конто – 512200)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила издатке за административну опрему у износу од 1.005 хиљада динара (директни корисници буџета у износу од 715 хиљада динара а индиректни корисници буџета у износу од 290 хиљада динара).

*Утврђено је да су издаци за административну опрему правилно исказани и евидентирани.*

#### **Опрема за заштиту животне средине (конто – 512400)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила издатке за опрему за заштиту животне средине у износу од 970 хиљада динара (директни корисници буџета у износу од 970 хиљада динара).

##### 512411- Опрема за заштиту животне средине

На конту 512411- Опрема за заштиту животне средине евидентиран је износ од 970 хиљада динара, који је извршен на основу рачуна број 05/02/054 од 19.05.2011. године испостављеног од добављача „ГОША СОЛКО“ д.о.о из Смедеревске Паланке за набавку тридесет три контејнера за смеће и Уговора број М-83/2011 од 06.05.2011. године. Уз рачун бр.05/02/054 од 19.05.2011.године, није испостављена отпремница потписана од одговорних лица за пријем контејнера за смеће, **што није у складу са чланом 16 став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Издак је неправилно евидентиран у пословним књигама у износу 970 хиљада динара за набавку контејнера на конту 512411-Опрема за заштиту животне средине, уместо на конту 451211-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Издаци евидентирани на конту 512411- Опрема за заштиту животне средине су више исказани за износ од 970 хиљада динара, док су мање исказани расходи на конту 451211-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за исти износ.

***Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **Опрема за образовање, науку, културу и спорт (конто – 512600)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила издатке за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 3.882 хиљаде динара (директни корисници буџета у износу од 3.882 хиљаде динара).

Са ове буџетске позиције евидентирани су издаци за куповину опреме за кино-пројекторе, биоскопско платно и биоскопски аудио систем у износу од 2.957 хиљада динара.

Утврђено је да су издаци за образовање, науку, културу и спорт у износу од 2.957 хиљада динара, правилно исказани и евидентирани.

#### **4.1.4.3. Нематеријална имовина (конто - 515000)**

Општина Пожега је у 2011. години извршила издатке за нематеријалну имовину у износу од 755 хиљада динара ( индиректни корисници буџета у износу од 755 хиљада динара).

Утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину правилно исказани и евидентирани..

#### **4.1.5. Отплата главнице домаћим кредиторима (конто – 611000)**

У току 2011. године извршена је отплата главнице кредита у износу од 5.237 хиљада динара.

У току 2011. године општина Пожега плаћала је ануитете по основу два кредита из ранијих година и то: по Уговору о наменском кредиту са Комерцијалном банком а.д. Београд број 4103 од 31.10.2007. године, кредитне партије број 6046-1-00933 у износу од 129.455,20 € за финансирање пројекта доградње и реконструкције болнице на Савинцу и Уговора о дугорочном кредиту BANCA INTESA AD Beograd, RC Ужице, број кредитне партије 57-420-1302249.0 у износу од 8.000 хиљада динара за финансирање изградње дечјег вртића у Пожеги.

Уговор о наменском кредиту са Комерцијалном банком а.д. Београд број 4103 од 31.10.2007. године, кредитне партије број 6046-1-00933, закључен је 31.10.2007. године у износу од 10.000 хиљада динара индексиран у еурима по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај. Кредит је намењен за финансирање пројекта доградње и реконструкције болнице на Савинцу, са грејс периодом до 30.04.2008.године, почетак отплате 31.05.2008. године, рок отплате 31.10.2012.године, камата је 7,95 % на годишњем нивоу. Кредит се враћа у 54 једнаке месечне рате, које доспевају за плаћање последњег дана у месецу, а као обезбеђење је дато 60 бланко сопствених меница.

Уговор о о дугорочном кредиту закључен између општине Пожега и BANCA INTESA AD Beograd, RC Ужице, број кредитне партије 57-420-1302249.0 од 20.11.2008.године у износу од 8.000 хиљада динара, за финансирање изградње дечјег вртића у Пожеги са грејс периодом од 6 месеци, са роком отплате до 18.11.2011. године. Каматна стопа износи Белибор тромесечни, за обезбеђење плаћања је дато десет уговорних овлашћења, издатих у по два примерка и сачињених сагласно Закону о платном промету и пратећим подзаконским актима и десет бланко, соло меница потписаних и оверених са Овлашћењима за коришћење.

#### **На основу достављање документације утврђено је:**

- На основу Плана отплате кредита Комерцијалне банке а.д.. Београд буџет општине Пожега је у току 2011. године на име отплате главнице по наведеном Уговору исплатио износ од 2.222 хиљаде динара.
- На основу Плана отплате кредита BANCA INTESA AD Beograd, RC Ужице, буџет општине Пожега је у току 2011. године на име отплате главнице по наведеном Уговору исплатио износ од 2.934 хиљаде динара.

Утврђено је да су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима правилно исказани и евидентирани..

#### **4.1.6. Набавке**

Општина Пожега је у 2011. години планирала шест поступака јавних набавки у укупној вредности од 8.180 хиљада динара без пдв и исто толико и спровела, након којих је закључила Уговоре у укупној вредности од 8.989 хиљада динара са пдв. Спроведено је: пет поступака јавних набавки мале вредности након којих су закључени уговори у вредности од 4.549 хиљада динара са пдв и један отворен поступак, након којег је закључен уговор у вредности од 4.440 хиљада динара са

пдв. У току ревизије, тестирано је пет поступака јавних набавки мале вредности и један отворен поступак .

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава општине Пожега, спроводе се у Општинској управи, Одељењу за правне и скупштинске послове. Јавне набавке спроводи запослени на радном месту – начелник Одељења за правне и скупштинске послове, који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији ОУ Општине Пожега 01 Број: 110-4/2010 од 14.6.2010. године, систематизовано је радно место: Послови јавних набавки, у Одељењу за општу управу и заједничке послове, које није попуњено и за исто није предвиђен услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

***Препоручује се општини Пожега да својим актом којим уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.***

Општина Пожега, као наручилац, у 2011. години није Управи за јавне набавке достављала тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, што је супротно члану 94. став 4. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије, извршена је и ревизија јавних набавки које је спровело Јавно предузеће „Дирекција за изградњу – Пожега“ и то: поступак јавне набавке радова – реконструкција Трга Слободе у Пожеги, процењене вредности - 85.000 хиљада динара, поступак јавне набавке услуга - стручни надзор за реконструкцију Трга Слободе у Пожеги, процењене вредности - 1.000 хиљаду динара и реконструкција и асфалтирање улица, тротоара и локалних путева на територији Општине Пожега – 50.000 хиљада динара.

Набавке добара, услуга и радова, у Дирекцији спроводи запослени који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама.

У 2011. години Дирекција у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

***Препоручује се Јавном предузећу ЈП „Дирекција за изградњу - Пожега“ да својим актом којим уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.***

#### **Јавне набавке мале вредности добара**

Путничко ауто „Шкода супер Б“ 2.0  
Канцеларијски материјал  
60 комплета уџбеника  
Контејнери за одлагање смећа

Ревизијом спроведених поступака јавних набавки мале вредности добара – Путничко ауто „Шкода супер Б“ 2.0, ЈНМВ 01 Број 404-1/11; Канцеларијски материјал, ЈНМВ 01 Број 404-1/11; 60 комплета уџбеника , ЈНМВ 03 Број 404-12/11 и Контејнери за одлагање смећа, ЈНМВ 01 Број 404-1/11 утврђено је да Одлуке о покретању поступака не садрже податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 4. став 2. тачка 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (у даљем тексту: Правилник) и члану 26. став 3. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон). Општина Пожега, за наведене јавне набавке није припремила конкурсне документације на основу којих би понуђачи могли да припреме исправне понуде, јер исте не садрже: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова и техничке карактеристике (спецификације) предмета јавне набавке, што је супротно члану 5. став 3. и члану 6. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона. Понуђач „Ауто Чачак“ (за набавку Путничког аута „Шкода супер Б“ 2.0), није доставио потврду надлежног органа којом доказује да му у

року од две године пре објављивања јавног позива није изречена правоснажна судска или управна мера забране обављања делатности која је предмет јавне набавке, што је супротно **члану 45. став 1. Закона**. Понуду број 16/11 од 1.3.2011. године, понуђача „Ауто Чачак“, општина Пожега није одбила као неисправну, већ је по истој понуђачу доделила Уговор 01 Број: 404-4 од 3.3.2011. године, **што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама**. У поступку ревизије општина Пожега није доставила доказ да је понуђачима чија је понуда оцењена као најповољнија упутила писани позив за доставу оригинала или оверене копије доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, пре доношења одлуке о избору најповољније понуде, јер су понуђачи уз понуду доставили доказе о испуњености услова у неоввереним копијама, **што је супротно члану 45. став 4. и став 5. Закона**. У јавном позиву за прикупљање понуда (тачка 4.), наведено је да је критеријум за избор најповољније понуде економски најповољнија понуда, а елементи критеријума су описани и вредновани. Наручилац у позиву није навео методологију за доделу пондера за сваки елемент критеријума, **што је супротно члану 51. став 3. Закона**. У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуда јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда**. Копије Записника нису достављене понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника**. Одлуке о избору најповољније понуде, Наручилац није доставио понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, **што је супротно члану 12. став 6. Правилника**. Општина Пожега, као наручилац, закључила је Уговоре о јавној набавци са понуђачима чије су понуде изабране као најповољније, пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (осам дана од дана пријема одлуке), **што је супротно члану 13. став 2. Правилника**. Обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци, општина Пожега није објавила у „Сл. гласнику РС“ у роковима који су прописани законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. став 1. Правилника**.

Поступци јавних набавки мале вредности добара - Путничко ауто „Шкода супер Б“ 2.0, ЈНМВ 01 Број 404-1/11, Канцеларијски материјал, ЈНМВ 01 Број 404-1/11; 60 комплета уџбеника, ЈНМВ 03 Број 404-12/11 и Контејнери за одлагање смећа, ЈНМВ 01 Број 404-1/11, **нису спроведени сагласно члану 20. Закона о јавним набавкама**.

Уговор 01 Број: 404-4 од 3.3.2011. године, закључен између општине Пожега и „Ауто Чачак“, Чачак, у вредности од 2.104 хиљаде динара са пдв; Уговор о набавци канцеларијског материјала, Број: М-45/2011 од 9.6.2011. године, закључен између општине Пожега и «ЕПОХА» д.о.о. Пожега, у вредности од 350 хиљада динара без пдв; Уговор о набавци уџбеника, Број: М-69/2011 од 6.9.2010. године, закључен између општине Пожега и Књижаре „Жиравац“, Пожега, у износу од 643 хиљаде динара са пдв и Уговор о набавци контејнера за одлагање смећа, Број: М-33/2011 од 6.5.2010. године, закључен између општине Пожега и Гоша Солко д.о.о. у реструктурирању, Смедеревска Паланка, у вредности од 970 хиљада динара са пдв, **нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему**.

#### **Јавна набавка лож уља за грејну сезону 2011/2012**

Ревизијом спроведеног отвореног поступка јавне набавке добара – лож уље за грејну сезону 2011/2012, ЈН 02 Број 404-9/11, утврђено је да Одлука о покретању поступка од 4.7.2011. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, **што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон)**. Оглас о јавној набавци добара – лож уље, није објављен на Порталу јавних набавки, **што је супротно члану 69. став 2. Закона**. Општина Пожега, за наведену јавну набавку није припремила конкурсну документацију на основу које би понуђачи могли да припреме исправну понуду, јер не садржи: упутство понуђачима како да сачине понуду, образац понуде, услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који се доказује испуњеност тих услова и техничке карактеристике (спецификације) предмета јавне набавке, **што је супротно члану 5. став 3. и члану 6. став 1. Правилника и члану 26. став 3. Закона**. У јавном позиву за прикупљање понуда, наведено је да је критеријум за избор најповољније понуде економски најповољнија понуда, а елементи критеријума су описани и вредновани. Наручилац у позиву није навео методологију за доделу пондера за сваки елемент критеријума, **што је супротно члану 51. став 3. Закона**. У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда**. Обавештење о закљученом уговору



о јавној набавци, општина Пожега није објавила у „Сл. гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења уговора, **што је супротно члану 74. Закона.**

Отворен поступак јавне набавке добара – лож уља за грејну сезону 2011/2012, ЈН 02 Број 404-9/11, **није спроведен сагласно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о набавци лож уља, Број: М-73/2011 од 15.9.2011. године, закључен између општине Пожега и «Песак петрол» д.о.о. Пожега, у износу од 4.440 хиљада динара са пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

### **Јавна набавка радова – реконструкција Трга Слободе у Пожеги**

Поступак јавне набавке радова – реконструкција Трга Слободе у Пожеги обавило је Ј.П. «Дирекција за изградњу – Пожега», без писаног овлашћења инвеститора-општине Пожега (која је Закључком Владе именована као инвеститор), **што је супротно члану 29. Закона о јавним набавкама.**

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова – реконструкција Трга Слободе у Пожеги, редни број 018, утврђено је следеће:

Поступак је покренут Одлуком директора Ј.П. «Дирекција за изградњу – Пожега», број: 84/11 од 4.4.2011. године. Процењена вредност јавне набавке је 85.000 хиљада динара без пдв-а. У Одлуци се наводи да су средства за јавну набавку у износу од 60.000 хиљада динара обезбеђена из буџета РС (програм подршке грађевинској индустрији Србије) и Финансијским планом Дирекције, на функцији 460-комуникације, позиција 96, konto 425 – текуће поправке и одржавање. Увидом у Финансијски план Дирекције, утврђено је да су у истом планирана средства у износу од 25.000 хиљада динара. Увидом у Закључак Владе РС, којим се утврђује да пројекат (реконструкција кружног трга у Пожеги) испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије РС и Уговор о комисиону број: 351-58/11 од 23.3.2011. године утврђено је да су за ову јавну набавку из буџета РС обезбеђена средства у укупном износу од 50.000 хиљада динара (а не у износу од 60.000 хиљада динара како је наведено у одлуци) и то из Фонда за развој РС 40.000 хиљада динара, из Министарства животне средине и просторног планирања – 5.000 хиљада динара и из средстава буџета општине Пожега – 5.000 хиљада динара. Средства у износу од 10.000 хиљада динара према писаном објашњењу директора Дирекције за изградњу била су обећана (у телефонском разговору) из Министарства за државну управу и локалну самоуправу (од игара на срећу). Из наведеног следи да средства за јавну набавку нису у целокупном износу предвиђена у буџету РС и буџету локалне самоуправе, већ у износу мањем за 10.000 хиљада динара у односу на вредност наведену у Одлуци, **што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама**, јер средства за одређену јавну набавку не могу бити већа од износа који је предвиђен прописом којим се уређује извршење буџета и јавно финансирање.

Конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 8. Закона о јавним набавкама и члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.**

Уз понуду понуђача А.Д. „Путеви“ Пожега, од 4.5.2011. године, достављени су докази о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, у неоввереним копијама. У поступку ревизије Ј.П. «Дирекција за изградњу – Пожега», није доставила доказ да је понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија упутио писани позив за доставу оригинал или оверене копије доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, пре доношења одлуке о избору најповољније понуде, јер је понуђач уз понуду доставио доказе у неоввереним копијама, **што је супротно члану 45. став 4. и став 5. Закона.** У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.** Доказ да је Записник о отварању понуда у преговарачком поступку, понуђачима достављен у року од три дана од дана окончања поступка отварања понуда, у поступку ревизије није достављен, **што је супротно члану 77. Закона.** Према усменом објашњењу одговорних лица Дирекције, Записник је понуђачима достављен лично, без потписа. Писмени Извештај о стручној оцени понуда, Дирекција није саставила, **што је супротно члану 80. Закона.** Доказ да је Одлука о избору најповољније понуде достављена понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, у поступку ревизије није достављен, **што је супротно члану 81. став 3. Закона.** Дирекција није у року од три дана од дана доношења Одлуке о избору најповољније понуде, доставила ради објављивања у „Службени гласник РС“ и на Портал јавних набавки, обавештење о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 24. став 2. Закона.**

Поступак јавне набавке радова – реконструкција Трга Слободе у Пожеги, редни број 018, **није спроведен сагласно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о реконструкцији Трга Слободе у Пожеги Број: 84/11 од 20.5.2011. године, закључен између Ј.П. «Дирекција за изградњу – Пожега», Пожега и Предузећа А.Д. „Путеви“ Пожега, у вредности од 80.336 хиљада динара без пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

#### **Јавна набавка услуга - стручни надзор за реконструкцију Трга Слободе у Пожеги**

Поступак јавне набавке услуга - стручни надзор за реконструкцију Трга Слободе у Пожеги, процењене вредности - 1.000 хиљада динара, спроведен је сагласно Закону о јавним набавкама и другим прописима који регулишу јавне набавке.

#### **Јавна набавка радова – Реконструкција и асфалтирање улица, тротоара и локалних путева на територији Општине Пожега на основу Закључка Општинског већа**

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова – Реконструкција и асфалтирање улица, тротоара и локалних путева на територији Општине Пожега, редни број 294/11, утврђено је следеће:

Поступак је покренут Одлуком директора Ј.П. «Дирекција за изградњу – Пожега», број: 294/11 од 25.7.2011. године. Процењена вредност јавне набавке је 50.000 хиљада динара без пдв-а. У Одлуци се наводи да су средства за јавну набавку обезбеђена из буџета Општине Пожега по основу закључка Општинског већа 01 број 06-18/2011 од 18.7.2011. године. Одлуком о допунском буџету општине Пожега за 2011. годину, који је донела СО Пожега на седници одржаној дана 21.6.2011. године, код Дирекције за изградњу «Пожега», на економској класификацији 425 планирана су укупна средства у износу од 76.871 хиљаде динара, од чега су за одржавање улица опредељена средства у износу од 15.200 хиљада динара, а за одржавање путева средства у износу од 5.400 хиљада динара.

Из наведеног следи да средства за јавну набавку нису у целокупном износу предвиђена у буџету Општине Пожега, већ у износу мањем за 29.400 хиљада динара у односу на процењену вредност наведену у Одлуци, **што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама**, јер средства за одређену јавну набавку не могу бити већа од износа који је предвиђен прописом којим се уређује извршење буџета и јавно финансирање.

- Наручилац је као податак о апропријацији у буџету навео Закључак Општинског већа 01 број 06-18/2011 од 18.7.2011. године, **што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама**, јер није наведена апропријација (конто) у буџету.

Поступак јавне набавке радова – Реконструкција и асфалтирање улица, тротоара и локалних путева на територији Општине Пожега, редни број 294/11, **није спроведен сагласно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о извођењу радова на реконструкцији и асфалтирању улица, тротоара и локалних путева на територији Општине Пожега Број: 294/11 од 28.10.2011. године, закључен између Ј.П. «Дирекција за изградњу – Пожега», Пожега и Предузећа А.Д. „Путеви“ Пожега, у вредности од 123.267 хиљада динара са пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Уговори о јавним набавкама (канцеларијског материјала, комплета књига, лож уља, контејнера, путничког возила...) који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, **закључени су и заведени** под деловодним бројем код директног корисника буџета општине Пожега – Општинског јавног правобранилаштва (који није наручилац), а не код директних корисника буџета општине Пожега - Општинске Управе Пожега или Председника општине Пожега (који су наручиоци).

**Препоручује се општини Пожега да успостави процедуре којима ће регулисати да се Уговори о јавним набавкама закључују и заводе у деловодним књигама директних корисника буџета општине Пожега, који су и наручиоци, а да сагласност на текст Уговора даје Општинско јавно правобранилаштво.**

## 4.2 Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општина Пожега за текућу и претходну годину.

Број конта	О П И С	у хиљадама динара	
		Претходна 2010. година	Текућа 2011. година
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>467.835</b>	<b>519.775</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>465.467</b>	<b>515.517</b>
710000	Порези	231.212	289.290
730000	Донације и трансфери	150.929	144.598
740000	Други приходи	81.268	80.374
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.058	1.255
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2.368</b>	<b>4.258</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	2.368	4.258
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>462.384</b>	<b>524.271</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>399.488</b>	<b>474.396</b>
410000	Расходи за запослене	147.619	168.909
420000	Коришћење роба и услуга	140.074	160.731
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	226	171
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.439	1.751
450000	Субвенције	22.772	26.554
460000	Донације, дотације и трансфери	59.903	77.416
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	8.027	6.470
480000	Остали расходи	18.428	32.394
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>62.896</b>	<b>49.875</b>
510000	Основна средства	62.313	49.875
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	583	
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>5.451</b>	
	<b>Буџетски дефицит</b>		<b>4.496</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	41.391	40.018
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	444	226
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	483	202
	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.	286	639
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	7.303	5.237
	Утрошена средства текућих прихода и примања за набавку Финансијске имовине	52	
	<b>Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	<b>40.700</b>	<b>31.352</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		3.582
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.	40.700	27.770

### Приходи и примања

Према подацима за 2011. годину остварени су Текући приходи у износу од 515.517 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 4.258 хиљада динара, што укупно износи 519.775 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 467.835 хиљада динара, чини повећање од 11,10%.

### Расходи и издаци

Према подацима за 2011. годину, извршени су Текући расходи у износу од 474.396 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 49.875 хиљада динара, што укупно износи 524.271 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 462.384 хиљада динара, чини повећање од 13,38%.

#### Резултат пословања

у хиљадама динара

ред. број	опис	средства из буџета	остали извори	укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	467.192	48.325	519.517
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	709	3.549	4.258
3	<b>Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>467.901</b>	<b>51.874</b>	<b>519.775</b>
4	Текући расходи	431.293	43.103	474.396
5	Издаци за набавку нефинансијске имовине	42.408	7.467	49.875
6	<b>Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине</b>	<b>473.701</b>	<b>50.570</b>	<b>524.271</b>
7	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>	<b>-5.800</b>	<b>1.304</b>	<b>-4.496</b>

Овако утврђен буџетски дефицит коригован је на следећи начин:

- Увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 40.018 хиљада динара,
- дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 226 хиљада динара,
- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 202 хиљаде динара,
- приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 639 хиљада динара,
- умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту у износу од 5.237 хиљада динара.

На основу извршених корекција утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 31.532 хиљаде динара. Део фискалног суфицита распоређен је аменски за наредну годину у износу од 3.582 хиљаде динара а остатак је нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 27.770 хиљада динара.

#### У поступку ревизије констатовано је:

- да у 2010. години, износ од 37.914 хиљаде динара који представља нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину, није распоређен Одлуком о буџету општине Пожега за 2011.годину, што је супротно члану 30 Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“бр.54/2009, 73/2010 и 101/2010)
- да у 2011. години, износ од 27.770 хиљада динара представља нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину и
- износ од 10.144 хиљаде динара представља утрошена средства у 2011. години без распоређивања према намени Одлуком о буџету општине Пожега за 2011. годину.

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања утврђу Одлуком о буџету локалне власти, сходно члану 30 Закона о буџетском систему.**

## 4.3 Биланс стања

### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1.); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2.); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>19</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6.).

#### Општинска управа

Начелник Општинске управе Пожеге донео је дана 06.12.2011. године Решење о попису имовине и обавеза и образовању две Комисије за попис за 2011. годину и то: 1) комисија за попис основних средстава и ситног инвентара од три члана и три заменика и 2) комисија за попис обавеза и потраживања готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности од три члана и три заменика. Комисије за попис према Решењу треба да донесу план рада у коме ће бити утврђени почетак и завршетак пописа, обрада и предаја пописног материјала и састављање извештаја о попису.

**На основу достављене документације утврђено је да:**

- Општина Пожега није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, шума, водовodne инфраструктуре у припреми, аванса за друге објекте, књига, фотографске опреме и остале нематеријалне имовине и текућег рачуна, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и **члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**
- У извештајима није предложен начин ликвидације утврђених разлика, односно начин накнађивања мањкова, као и приходовања вишкова, **што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**
- За опрему дату на коришћење Спортској хали, Друштву против шећерне болести и ОШ „Емилија Остојић“ нису прибављене пописне листе. **што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем**
- За расходовану опрему чија је садашња вредност 14.381 динар није сачињен записник о предаји на рециклажу.
- За комуникациону опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за копнени саобраћај и ситан инвентар чија је садашња вредност 192 хиљаде динара није дат предлог за расход, нема спецификације расходоване опреме ни записника о ликвидацији, **што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем**

Комисија за попис обавеза и потраживања извршила је попис обавеза у износу од 52.053 хиљаде динара и попис потраживања у износу од 4.026 хиљада динара.

Општинска управа у току 2011. године није вршила усаглашавање обавеза са добављачима и корисницима средстава.

На основу захтева ревизора Општина Пожега упутила је 46 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), а добијено је 27 одговора или 58,69 %.

Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 1.597 хиљада динара..

**На основу извршене ревизије и достављених података утврдили смо да је :**

- износ обавеза према примљеним конфирмацијама на дан 31.12.2011. године не слаже се са обавезама евидентираним у пословним књигама.
- у пословним књигама у износу од 303 хиљаде динара мање су евидентиране обавезе за следеће добављаче: Електродистрибуцију у износу од 104 хиљаде динара, ЈКП „Наш Дом“ у

<sup>19</sup> „Сл.гласник РС“ број 27/96

износу од 140 хиљада динара, Дом за децу „Петар Радовановић“ Ужице у износу од 59 хиљада динара.

Општинска управа у току 2011. године није вршила усаглашавање потраживања са дужницима и корисницима средстава.

Одељење за буџет и финансије је у току године достављало дужницима изводе отворених ставки. Међутим, само четири повериоца је потврдило своју обавезу. Постоји одређен број потраживања за која ИОС није враћен.

Комисија за попис је утврдила да поједина потраживања није могуће наплатити и дала је Предлог Начелнику Општинске управе да донесе Решење о отпису потраживања у износу од 873 хиљаде динара. Начелник Општинске управе је донео Решење о отпису потраживања, а да није пружио доказе да је покушао да изврши наплату, што је супротно члану **18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 25 Правилника о буџетском рачуноводству општине Пожега.**

Скупштина општине Пожега дана 03.12.2004. године донела је Решење број 01-112-14/04 за образовање Комисије за идентификацију и попис општинске имовине, са задатком комисије да на терену утврди реално чињенично стање са прегледом отуђене и прибављене имовине у односу на попис из 1995. године. Комисија је била дужна да поднесе писмени извештај Скупштини у року од 30 дана од дана доношења решења. Дана 15.03.2012. године Скупштина општине Пожега донела је Решење о измени Решења о формирању Комисије за идентификацију и попис општинске имовине. Председник Комисије за идентификацију и попис општинске имовине сачинио је Извештај о извршеном попису у коме наводи да Комисија врши попис и усклађивање правога и фактичкога стања општинске имовине у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије и Закону о средствима у јавној својини, а вредносна процена имовине извршиће се у складу са Законом од стране Пореске управе Републике Србије.

**Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да попис спроводе у складу са важећим прописима, да обезбеде попис целокупне имовине, да у извештајима о попису искажу средства предложена за расход и да предложе начин ликвидације, да обезбеде пописне листе за средства дата на коришћење, да редовно врше усаглашавање обавеза и потраживања и благовремено спроводе активности на наплати доспелих потраживања.**

#### **Попис ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу Пожега, на основу члана 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем донео је Решење број 525/011 од 08.12.2011. године, којим је одредио лица за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за 2011. годину. Задатак Комисије је да према донетом Решењу изврши попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године.

#### **Увидом у документацију утврђено је:**

- Комисија за попис није сачинила План рада пописа, **сходно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- да није извршен попис зграда и грађевинских објеката, грађевинског земљишта, водоводне и канализационе инфраструктуре, гасовода, улица и текућег рачуна, **што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,**
- Комисија за попис није извршила свођење стања по попису са књиговодственим стањем на дан 31.12.2011. године, **што није у складу са чланом 9. Правилника,**
- у комисију за попис одређено је лице које је задужено за имовину која се пописује, **што није у складу са чланом 5. Правилника,**
- пописне листе потписане су од стране чланова пописне комисије али нису потписане од стране задужених лица, **што је супротно члану 13 Правилника,**
- Комисија за попис сачинила је пописне листе, на којима нису уносили књиговодствено натурално стање имовине и није утврдила натуралне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања, **што је супротно члану 9. Правилника.**
- да је опрема дата на коришћење установама без реверса и да нису достављене пописне листе за 2011. **што је супротно члану 10. Правилника.**
- да није вршено усаглашавање обавеза и потраживања, **што није у складу са чланом 12. и 18. Правилника**

- да је Комисија пописала поједине зграде и грађевинске објекте као нефинансијску имовину у припреми.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“ да попис спроводе у складу са важећим прописима, да обезбеде попис целокупне имовине, да се у пописним листама имовина вредносно обрачуна и да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12. , да обезбеде пописне листе за средства дата на коришћење и да редовно врше усаглашавање обавеза и потраживања.**

#### **4.3.2. Актива**

Биланс стања - Образац 1 (Прилог 2) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони 4 (износ из претходне године- почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2011. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2010. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Пожега за 2010. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Укупна актива исказана у Билансу стања износи 988.494 хиљаде динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 825.868 хиљада динара (83,55%) и финансијске имовине у износу од 162.626 хиљада динара (16,45%).

#### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 825.868 хиљада динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 561.766 хиљада динара, природна имовина – 20.407 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми – 235.243 хиљада динара, нематеријална имовина – 8.349 хиљада динара и залихе ситног инвентара и потрошног материјала – 103 хиљаде динара.

#### **Некретнине и опрема**

#### **Зграде и грађев. Објекти - 0111**

У Билансу стања буџета Општине Пожега са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 506.784 хиљаде динара, од чега се износ од 35.565 хиљада динара или ( 7,02%) односи на директне буџетске кориснике, а износ од 471.219 хиљада динара на индиректне кориснике или (92,98%). Износ од 419.219 хиљаде динара односи се на ЈП „Дирекцију за изградњу Пожега“, износ од 9.295 хиљада динара на Народну библиотеку, износ од 2.849 хиљада динара на Предшколску установу „Олга Јовичић“, износ од 18.961 хиљада динара на Месне заједнице општине Пожега, износ од 2.277 хиљада динара на Фонд солидарне стамбене изградње и износ од 18.603 хиљаде динара на остале индиректне кориснике.

#### **Увидом у документацију утврдили смо следеће:**

- У помоћној књизи основних средстава евидентирана је зграда за социјалне групе вредности од 8.795 хиљада динара без уписане површине и броја станова. У поступку ревизије накнадно је достављен лист непокретности из Републичког геодетског завода у коме је наведена само укупна површина од 247м<sup>2</sup>.
- у помоћној књизи основних средстава евидентирана су 24 стана укупне вредности од 10.373 хиљаде динара. У поступку ревизије нису достављени поседовни листови и нема података на кога су укњижени станови.
- у помоћној књизи основних средстава евидентирани су објекти укупне вредности 15.699 хиљада динара и површине од 2.347м<sup>2</sup> а да у листовима непокретности није утврђен носилац права. За објекте Дома војске (три објекта укупне површине од 474,25 м<sup>2</sup> ) у току

ревизије пред Републичким гедодетским заводом покренут је поступак за пренос власништва на општину Пожега а по Уговору број404-11/2011.

**Препоручује се Општини Пожега да спроведе активности у циљу утврђивања власништва над објектима које користи да усклади стање у својим пословним књигама са стањем у катастру непокретности.**

#### **Опрема - конто 0112**

Вредност опреме на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 14.697 хиљада динара, од које се на директне буџетске кориснике односи износ од 6.715 хиљада динара или (45,69%), а на индиректне буџетске кориснике износ од 7.982 хиљада динара или (54,31%). Код директних корисника опрема чине: опрема за копнени саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство и опрема за заштиту животне средине.

Купљена фотографска опрема у износу од 44 хиљаде динара евидентирана је на конту 4237 – репрезентација (погледати тачку 4.1.3.8).

**У поступку ревизије утврђено је да износ од 44 хиљаде динара није евидентиран на конту 011224-Електронска и фотографска опрема и на конту 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима, па су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 9.став 2. Уредбе о буџетском рачуноводство и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

#### **Остале некретнине и опрема – конто 0113**

На дан 31.12.2010. године у билансу стања општине, исказана је вредност за остале некретнине и опрему у износу од 40.285 хиљада динара. Целокупан износ односи се на индиректне буџетске кориснике и то највећи део на Дирекцију 29.607 хиљада динара, док се на Народну библиотеку односи 10.422 хиљаде динара.

#### **Земљиште- конто 0141**

У Билансу стања, са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је вредност земљишта у износу од 24.407 хиљада динара. Код директних буџетских корисника исказан је износ од 4.507 хиљада динара а код индиректних буџетских корисника износ од 19.900 хиљада динара.

У пословним књигама општине Пожега евидентирано је земљиште вредности од 4.507 хиљада динара, за које не постоји документација о власништву, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Општинско јавно правобранилаштво Пожеге доставило је преглед грађевинског земљишта са листовима непокретности чија је површина 807ха 08 ари 47 м<sup>2</sup> на којој је општина Пожега уписана у катастру непокретности као корисник и то: пољопривредно земљиште површине 21 ха 20 а 67 м<sup>2</sup>, шумско земљиште површине 13 ха 26 а 18 м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште површине 194 ха 25 а 06 м<sup>2</sup> и остало земљиште површине 578 ха 36 а 56 м<sup>2</sup>.

#### **Нефинансијска имовина у припреми, конто – 0151**

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2011. године исказан је износ од 219.499 хиљада динара. Износ од 73.034 хиљаде динара или 33,27% исказан је код директних буџетских корисника, а износ од 146.465 хиљада динара односи се на индиректне кориснике.

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2011. године евидентирана је инвестиција у припреми за реконструкцију трга у износу од 62.457 хиљада динара иако су привремене ситуације испостављене ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“ ( погледати тачку 4.1.3.11).

**У поступку ревизије утврђено је да је општина Пожега више исказала нефинансијску имовину у припреми и капитал у износу од 62.457 хиљада динара.**



Износ од 50.056 хиљада динара односи се на изградњу стамбене зграде у улици Бана Милутина бб. Предмет уговора о заједничкој изградњи стамбеног објекта у Пожеги број 01-415-1/03 од 21.07.2003. године закљученог између Грађевинске дирекције Србије д.о.о. из Београда и Фонда солидарне стамбене изградње општине Пожега је изградња стамбеног објекта који ће се састојати од две ламеле са 24 стана укупне површине 2.089 м<sup>2</sup>. Вредност уговора је 50.056 хиљада динара. Уговорне стране су дефинисале да за улагања која је Грађевинска дирекција Србије уложила у зграду добије у посед осам станова укупне нето површине 620,50 м<sup>2</sup>. Обавеза Фонда је да у својству инвеститора прибави дозволу за грађење. Изградња је завршена а да дозвола за изградњу као и употребна дозвола нису обезбеђене. Није извршен технички пријем објекта тако да не постоји Записник о пријему станова и не зна се колико је станова изграђено и које површине. На основу конкурса продато је 30 станова а један стан је продат без конкурса. Укупна површина продатих станова је 1.917,15м<sup>2</sup>.

**У поступку ревизије утврђено је да постоји разлика између уговорене површине и површине продатих станова од 105 м<sup>2</sup>. Фонд солидарне стамбене изградње до дана ревизије није извршио комисијски пријем зграде.**

Доношењем Закона о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада („Сл.гласник РС“, бр.33/2004) престаје правни основ постојања Фонда за солидарну стамбену изградњу.

**Препоручује се да одговорним лицима општине Пожега да утврде укупну површину изграђених станова и да угасе Фонд за солидрну стамбену изградњу.**

Постоји значајан број непокретности у Месним заједницама чија је изградња окончана, извршен технички пријем и добијена употребна дозвола, а исте се исказују као нефинансијска имовина у припреми (за које нисмо у поступку ревизије могли да утврдимо вредност), па је вредност зграда и грађевинских објеката мање а нефинансијска имовина у припреми у активи Биланса стања више исказана.

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да благовремено активирају завршене инвестиције и исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру им контном плану за буџетски систем.**

#### **Аванси за нефинансијску имовину конто 0152**

Аванси дати за нефинансијску имовину у билансу стања за 2011. годину исказани су у износу од 15.774 хиљада динара од чега је износ од 6.876 хиљада динара код индиректних буџетских корисника а на директне буџетске кориснике износ од 8.868 хиљада динара. Аванс за улагање у реконструкцију трга је у износу од 8.868 хиљада динара.

#### **Нематеријална имовина, конто – 0161**

Вредност нематеријалне имовине корисника буџета Пожеге са стањем на дан 31.12.2011. године износи 8.349 хиљада динара, односи се на директне буџетске кориснике.

**Међутим, утврђено је да износ књига које су купљене у 2011. години нису евидентирани на конту 016121 - Књижевна и уметничка дела у износу од 31 хиљада динара и на конту 311161- Нематеријална имовина у сталним средствима, према томе актива и пасива мање су исказане за тај износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводство и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

#### **Залихе ситног инвентара - 0221**

Залихе ситног инвентара на дан 31.12.2011. године износе 103 хиљаде динара и цео износ је код индиректних буџетских корисника.

#### **Домаће акције и остали капитал конто - 1119**

Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказане су у вредности од 511 хиљада динара и цео износ односи се на директне буџетске кориснике.

**На основу извршене ревизије и достављених података утврдили смо следеће:**

- Износ од 53 хиљаде динара односи се на уписан и уплаћен оснивачки капитал привредног друштва Регионалне Развојне Агенције „Златибор“ д.о.о.;
- Општина Пожега је приликом оснивања уплатила на име оснивачког улога предузећу „Спортски објекти“ д.о.о. Пожега износ од 52 хиљаде динара;

- Општина Пожега је приликом оснивања уплатила на име оснивачког улога предузећу „Сигас“ д.о.о. Пожега износ од 406 хиљада динара.

На основу података Агенције за привредне регистре, као и података из Биланса стања јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа, чији је оснивач општина Пожега, дат је преглед оснивачког капитала:

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив предузећа	Износ
1	ЈКП „Наш дом“Пожега	40.879
2	ЈКП „Дубоко“ Ужице	35.793
3	ЈП „Рзав“ Ариље	376.084
4	ЈП „Телевизија Пожега“	0
5	„ЈИП радио Пожега“	0
<b>Укупно</b>		<b>452.756</b>

У поступку ревизије, утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће општине Пожега у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 452.756 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

**Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да утврде и у пословне књиге Општине унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се, на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина Општине.**

#### **Жиро и текући рачуни - konto 1211**

На дан 31.12.2011. године у Билансу стања Општине Пожега исказана су средства у износу од 38.134 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 27.597 хиљада динара, а на рачунима индиректних буџетских корисника 10.537 хиљада динара. Стање средстава, према изводу Управе за трезор на дан 31.12.2011. године је 38.112 хиљада динара. Разлика од 22 хиљаде динара настала је због тога што на изводу Управе за трезор није приказано стање девизног рачуна у износу од 9 хиљада динара а разлика од 13 хиљада динара односи се на грешку у књижењу дебитних картица за гориво код индиректног корисника буџета, Предшколске установе „Олга Јовичић“.

#### **1214- Девизни рачун**

На дан 31.12.2011. године на девизном рачуну исказана су средства у износу од 9 хиљада динара и односе се на индиректног буџетског корисника Дирекцију.

#### **Остала новчана средства, konto - 1217**

На дан 31.12.2011. године остала новчана средства исказана су у износу од 859 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

#### **Потраживање по основу продаје и друга потраживања konto-1221**

Са стањем на дан 31.12.2011. године потраживања по основу продаје и друга потраживања Општине износе 41.718 хиљада динара и исказана су код директних буџетских корисника у износу од 4.026 хиљада динара, а код индиректних буџетских корисника у износу од 37.692 хиљаде динара, највећи део се односи на Фонд солидарне стамбене изградње.

Износ од 4.026 хиљада динара код директних буџетских корисника чине: потраживања од купаца 3.234 хиљаде динара, потраживања за откупљене станове 609 хиљада динара, потраживања за стамбене кредите 98 хиљада динара, потраживања по основу породичног боловања 30 хиљада динара и остала краткорочна потраживања 57 хиљада динара.

Потраживања од купаца у износу 3.234 хиљаде динара се односе на префактурисане расходе за услуге грејања, комуналија, чишћења, као и за закуп пословног простора и закуп грађевинског земљишта.

**Увидом у документацију утврђено је:**

- Да су за закуп закуп градског грађевинског земљишта евидентирана потраживања по уговорима који су престали да важе,
- Да су за закуп пословног простора евидентирана потраживања у износу од 497 хиљада динара по уговорима којима је истекао рок важења.

У поступку ревизије дана 06.02.2012. године Одељење за буџет и финансије је дало обавештење Општинском јавном правобраниоцу да су уговори истекли и да треба спровести конкурс и закључити нове Уговоре о закупу.

У поступку ревизије утврђено је да су потраживања по основу продаје и друга потраживања и обрачунати неплаћени приходи више исказани за 497 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима општине Пожега, да у сарадњи са Општинским јавним правобранилатитвом изврши преиспитивање рокова важности Уговора, да се дефинишу критеријуми за доделу пословног простора.*

**Краткорочни кредити конто -1231**

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године Краткорочни кредити су исказани у износу од 85 хиљада динара и односе се на индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекцију за изградњу Пожега“.

**Дати аванси, депозити и кауције, конто- 1232**

На дан 31.12.2011. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 2.520 хиљада динара и цео износ односи се на индиректне буџетске кориснике.

**Остали Краткорочни пласмани, конто -1239**

Са стањем на дан 31.12.2011. године, остали краткорочни пласмани Општине износе 2.289 хиљада динара и цео износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто-1312**

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године Обрачунати неплаћени расходи и издаци евидентирани су у износу од 60.972 хиљаде динара и односе се на директне буџетске кориснике у износу од 27.810 хиљада динара а износ од 33.162 хиљаде динара односи се на индиректне буџетске кориснике. Износ од 27.810 хиљада динара који се односи на директне буџетске кориснике чине: обавезе према добављачима у износу од 11.279 хиљада динара, обавезе за повраћај земљишта у износу од 9.468 хиљада динара, обавезе по основу пратећих трошкова задуживања 726 хиљада динара и обавезе за камате 6.635 хиљада динара.

**Остала активна временска разграничења, конто-1313**

Са стањем на дан 31.12.2011. године остала активна временска разграничења износе 16.397 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике и то износ од 15.997 хиљада динара на Фонд за солидарну стамбену изградњу а 400 хиљада динара на Месне заједнице .

**4.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 988.494 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 148.227 хиљаде динара (15,00%) и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 840.267 хиљада динара (85,00%).

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто - 2114**

Обавезе општине Пожега по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2011. године износе 2.037 хиљада динара. Обавезе су настале по основу дугорочног кредита по Уговора о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком, кредитна партија број 6046-1-00933 за финансирање доградње и реконструкције болнице на Савинцу и на обавезе по основу дугорочног кредита по Уговору о дугорочном кредиту са банком Интеса а.д. Ужице, кредитна партија број 57-420-1302249.0 за потребе финансирања изградње дечијег вртића у Пожеги.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто - 2115**

У Билансу стања на дан 31.12.2011.године, обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора евидентирани су у износу од 22.208 хиљада динара.Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора односе се на закључени Уговор о комисиону број 02-1465/2011 између Општине Пожега, Републике Србија - Министарство животне средине (комитент) и Фонд за развој Републике Србије за финансирање пројекта - реконструкција кружног трга у Пожеги.

**Обавезе по основу краткорочних кредита, конто - 2215**

У Билансу стања на дан 31.12.2011.године, Обавезе по основу краткорочних кредита евидентирани су у износу од 400 хиљада динара и цео износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

**2411- Обавезе по основу отплате домаћих камата**

Обавезе буџета општине за обавезе по основу отплате домаћих камата, на дан 31.12.2011. године износе 6.335 хиљада динара и односе се на обавеза по основу отплате камата по Уговору о комисиону између Општине Пожега, Републике Србија - Министарство животне средине и Фонда за развој Републике Србије.

**2414-Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања**

Обавезе буџета општине за обавезе по основу пратећих трошкова задуживања, на дан 31.12.2011. године износе 726 хиљада динара и односе се на обавезе на основу Уговора о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком.

**Обавезе за остале порезе , обавезне таксе и казне, конто - 2452**

Обавезе буџета по основу Обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне, на дан 31.12.2011. године износе 11 хиљада динара и односе се на евидентирање обавеза код индиректних буџетских корисника.

**Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, конто - 2453**

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, на дан 31.12.2011. године износе 9.468 хиљада динара и односе се на евидентирање обавеза повраћаја земљишта код директних буџетских корисника.

**Примљени депозити, конто – 2512**

На дан 31.12.2010. године, примљени депозити исказани су у износу од 59 хиљада динара, и цео износ се односи на индиректног буџетског корисника Фонд за солидарну стамбену изградњу.

**Добављачи у земљи, конто – 2521**

Општина Пожега је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 60.320 хиљада динара. На директне буџетске кориснике се односи износ од 11.281 хиљада динара а на индиректне буџетске кориснике 49.039 хиљада динара.

**Остале обавезе из пословања, конто - 2549**

На дан 31.12.2011. године остале обавезе из пословања исказане су у износу од 61 хиљаде динара и цео износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

**Разграничени приходи и примања, конто - 2911**

На дан 31.12.2010. године разграничени приходи и примања исказани су у износу од 2.374 хиљаде динара и цео износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

**Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, конто - 2912**

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства исказани су у износу 2.557 хиљада динара. Износ од 2.557 хиљада динара чине аванси у износу од 2.520 хиљада динара код ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“ а износ од 37 хиљада динара код месних заједница.

**Обрачунати ненаплаћени приходи, конто-2913**

На дан 31.12.2010. године обрачунати ненаплаћени приходи исказани су у износу од 35.962 хиљада динара. На директне буџетске кориснике односи се износ од 3.842 хиљада динара а износ од 32.120 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике..

**Остала пасивна временска разграничења, конто-2919**

Општина је у својим пословним књигама евидентирала остала пасивна временска разграничења у износу од 5.709 хиљада динара, која се односе на директне буџетске кориснике 184 хиљаде динара и на индиректне буџетске кориснике 5.525 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто - 3111**

Нефинансијска имовина у сталним средствима општине Пожега са стањем на дан 31.12.2011. године износи 825.765 хиљада динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи 133.038 хиљада динара а на индиректне буџетске кориснике 692.727 хиљада динара

Као што је објашњено у тачки 4.3.2. нефинансијска имовина мање је исказана у износу од 44 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у залихама конто 3112**

Нефинансијска имовина у залихама општине Пожега на дан 31.12.2011.године исказана је у износу од 103 хиљаде динара код индиректних буџетских корисника.

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 3113**

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, исказане у Билансу стања буџета општине Пожега на дан 31.12.2011. године износи 24.245 хиљада динара и односи се на неотплаћене кредите по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу 2.037 хиљада динара и на неотплаћене кредите од осталих домаћих кредитора у износу од 22.208 хиљада динара.

**Финансијска имовина, конто- 3114**

На дан 31.12.2011. године финансијска имовина Општине Пожега исказана је у износу 511 хиљаде динара и односи се на акције и остали капитал.

Као што је објашњено у тачки 4.3.2. финансијска имовина је мање исказана у износу од 452.756 хиљада динара из разлога што у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у капиталу предузећа чији је оснивач општина.

**Извори новчаних средстава конто 3115**

Стање извора новчаних средстава буџета Општине Пожега на дан 31.12.2011. године исказано је у износу од 171 хиљада динара и односи се на индиректне буџетске кориснике.

**Утврђивање резултата пословања конто 3211**

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказан је суфицит у износу од 31.352 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година, конто 3213**

На дан 31.12.2011.године у Билансу стања нераспоређени вишак прихода и примања исказан је у износу од 6.610 хиљада динара.

**4.4 ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА**

Општина Пожега је приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, у складу са важећим прописима припремила, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима-Образац 3.,
2. Извештај о новчаним токовима-Образац 4.,
3. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
5. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

**Извештај о новчаним токовима - Образац 4**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2010. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 520.414 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 529.508 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 38.131 хиљада динара.

у 000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа Година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>468.121</b>	<b>520.414</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>465.467</b>	<b>515.517</b>
710000	Порези	231.212	289.290
730000	Донације и трансфери	150.929	144.598
740000	Други приходи	81.268	80.374
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.058	1.255
780000	Трнсфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приход из буџета		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2.368</b>	<b>4.258</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	2.368	4.258
820000	Примања од продаје залиха		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>286</b>	<b>639</b>
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	286	639
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>469.739</b>	<b>529.508</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>399.488</b>	<b>474.396</b>
410000	Расходи за запослене	147.619	168.909
420000	Коришћење роба и услуга	140.074	160.731
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	226	171
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.439	1.751
450000	Субвенције	22.772	26.554
460000	Донације, дотације и трансфери	59.903	77.416
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	8.027	6.470
480000	Остали расходи	18.428	32.394
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>62.896</b>	<b>49.875</b>
510000	Основна средства	62.313	49.875
520000	Залихе		
540000	Природна имовина	583	
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>7.355</b>	<b>5.237</b>
610000	Отплата главнице	7.303	5.237
620000	Набавка финансијске имовине	52	
	Мањак новчаних прилива	1.618	9.094
	Салдо готовине на почетку године	48.529	47.110
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	468.308	520.552
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	187	138
	Кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну	469.727	529.531
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације на терет сопствених прихода	226	171
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	214	194
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>47.110</b>	<b>38.131</b>

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4434 - Корекција новчаних прилива евидентиран је износ од 138 хиљада динара за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 7 и 4 а односе се на наплаћени ПДВ садржан у излазним рачунима који су фактурисани купцима, као и наплаћени ПДВ од вршења услуга приказивања филмова и позоришних представа Културног центра Пожега.

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4436 - Корекција новчаних одлива у укупном износу од 172 хиљаде динара односи се на Предшколску установу „Олга Јовичић Рита“ Пожега а чини је износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода јер није било новчаних одлива, што је у складу са чланом 20. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину којим је дефинисано да индиректни буџетски корисници, обрачунату амортизацију, сразмерно делу средстава, књиже на терет капитала а део на терет расхода текућег периода.

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4437 - Корекција новчаних одлива у укупном износу од 194 хиљаде динара односи се на Културни центар Пожега и представља износ за плаћени ПДВ који је обрачунат за услуге које врши Културни центар и плаћен је у истом периоду.

Наведени износ у себи садржи почетни салдо ПДВ као и створене обавезе за ПДВ у току 2011. године. Од 01.10.2011. године Културни центар није у систему ПДВ.

**Салдо готовине на крају године износи 38.131 хиљада динара.**

### **Текућа буџетска резерва**

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.

На терет средстава текуће буџетске резерве исплаћено је укупно 2.055 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су средства текуће буџетске резерве распоређивана решењима извршног органа, а коришћена за следеће намене:

	у	хиљадама
раздео 1. функција 110. конто 421 – Стални трошкови.....	5	
раздео 2. функција 110. конто 416 – Награде, бонуси и остали расходи.....	146	
раздео 3. функција 090. конто 472 – Накнаде за социјалну заштиту.....	335	
раздео 3. функција 130. конто 416 – Награде, бонуси и остали расходи.....	31	
конто 423 – Услуге по уговору.....	18	
конто 424 – Специјализоване услуге.....	10	
конто 483 – Новчане казне.....	651	
конто 484 – Накнада штете.....	104	
раздео 3. функција 160. конто 481 – Дотације невладиним орг.....	327	
раздео 3. функција 810. конто 451 – Субвенције.....	30	
раздео 3. функција 820. конто 424 – Специјализоване услуге.....	20	
.....конто 451 – Субвенције.....	105	
раздео 3. функција 912. конто 463 – Донације и трансфери.....	166	
раздео 3. функција 920. конто 463 – Донације и трансфери.....	60	
раздео 4. функција 130. конто 414 – Социјална давања запосленима.....	36	
конто 416 – Награде, бонуси и остали расходи.....	1	
конто 512 – Машине и опрема.....	10	

### **Стална буџетска резерва**

У складу са чланом 70. Закона о буџетском систему у буџету су планирана средства за сталну буџетску резерву. 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. Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету општине Пожега за 2011. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у укупном износу од 1.000 хиљада динара, а укупно је утрошено 998 хиљада динара за следеће намене:

	у	хиљадама
раздео 3. функција 090. конто 463-Донације и трансфери.....	45	
раздео 3. функција 130. конто 484 – Накнада штете.....	953	

## **4.5 Потенцијалне обавезе**

На захтев ревизора Општинско јавног правобранилаштво је, у току ревизије, доставило Извештај о раду за 2011. годину бр. ЈП 3/2012 од 06.02.2012. године, као и списак спорова који се воде против општине Пожега и по којима је општина Пожега тужена по различитим основама као и списак спорова које општина Пожега води против различитих правних и физичких лица.

Увидом у достављени списак утврдили смо да су против општине Пожега као законског супсидијарног дужника, покренути и окончани ванпарнични поступци пред Основним судом у Пожеги и да су донета решења којима је Општина одређена као обавезник накнаде уместо стечајног дужника Земљорадничке задруге "Пожега" у стечају, а која накнада је након њеног брисања из регистра остала неизмирена. На основу извештаја Општинског јавног правобраниоца у питању је 8 поступака које је покренуло више лица.

Поред наведених, окончани су или су још у току и 5 извршних поступака који су покренути по основу решења о утврђивању накнаде.

Такође, увидом у списак утврдили смо да је општина Пожега током 2011. године извршила накнаду штете проузроковане нападима од стране паса луталица и по том основу је исплатила 13.706 хиљада динара.

## **II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

- 1. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да наставе започете процедуре доношења Правилника о управљању јавним финансијама и да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи Пожега систематизују интерну ревизију као независну, која одговара председнику општине; да сачине Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.**
- 2. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да:**
  - **Правилник о организацији и систематизацији општинске управе ускладе са Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама од 22.03.2012. године, с тим што би у оквиру Одељења за буџет и финансије биле формиране две организационе целине као одсеци, за трезорско пословање и буџетско рачуноводство. Истовремено, неопходно је члан 8. став 3. Правилника исправити у делу да се „главна књига трезора води у Управи за трезор“ и прилагодити је измењеном Правилнику о организацији и систематизацији**
  - **својим актом којим уређуј систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.**
- 3. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да донесу:**
  - **Правилник о условима и начину коришћења службених возила којим би се регулисало ко има право на коришћење службених возила, у ком времену, за обављање којих послова, као и употреба сопствених возила у службене сврхе за потребе општине Пожега.**
  - **Правилник о коришћењу средстава за набавку службене обуће и одеће, којим би прецизирала ко има право на службену одећу и обућу, врсту исте, начин поделе, број годишњих набавки, као и начин набавке.**
- 4. Препоручује се да директним буџетским корисницима да приликом подношења предлога финансијских планова детаљно образложе намене за које траже средства, а да Одељење за финансије у нацрту Одлуке о буџету општине Пожега расходе и издатке планира у складу са јединственом буџетском класификацијом.**
- 5. Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да Одлуком о буџету општине планирају сопствене приходе корисника буџетских средстава.**



6. Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да у сарадњи са Управним одбором Предшколске управе „Олга Јовичић Рита“ уреде начин и процедуре оцене рада директорке Установе као и начин и процедуре на основу којих ће се директорки исплаћивати стимулативни додатак из сопствених прихода Установе.
7. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да исплату стимулативног додатка на плату ускладе са важећим прописима.
8. Препоручује се одговорним лицима Општине Пожега да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
9. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да пренос средстава ЈИП „Радио Пожега“ и ЈП „Телевизија Пожега“ на име текућих субвенција регулишу Уговором или да захтевају од ЈИП „Радио Пожега“ и ЈП „Телевизија Пожега“ да донесу Програм рада на који ће сагласност дати Скупштина општине Пожега.
10. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да доделу средстава за дотације осталим удружењима грађана изврше на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета општине, поштовање начела економичности и ефикасности њиховог коришћења. У конкурсу треба дефинисати критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе дотација, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених средстава.
11. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да са Заводом за заштиту споменика, Народним музејом и Историјским архивом закључе посебне уговоре, којим би се регулисало за које намене се дају средства, у ком износу, начин правдања и контроле средстава која су уплаћена корисницима. Такође се препоручује општини Пожега да од наведених корисника захтева програм рада, као и извештај о извршеним пословима у оквиру своје делатности.
12. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да пренос средстава на име оснивачког капитала Депонији „Дубоко“ и за изградњу бране и акумулације „Ариље-профил Серчково“ убудуће планирају и плаћања врше директно са рачуна извршења буџета општине Пожега, а не преко индиректног корисника буџета општине Пожега - Дирекција за изградњу Пожега.
13. Препоручује се Општинској управи, Одељењу за друштвене делатности да, као надлежно одељење:
  - обезбеди доношење општих аката школа којим би уредили трошење средстава за накнаду трошкова превоза запосленима, као и да примени одговарајуће контролне механизме код утврђивања права и извршених исплата средстава за превоз,
  - дефинише поступке за успостављање материјалног књиговодства у школама за примљену робу и
  - Интерним актом о начину и поступку контроле рачуноводствених исправа регулише да корисник одреди лица одговорна за контролу њихове формалне, рачунске и суштинске исправности.
14. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да регулишу начин расподеле средстава за једнократне помоћи, критеријуме за доделу и висину помоћи,
15. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да пренос средстава Црвеном крсту врше на основу Програма рада и финансијског плана којим ће бити регулисане намене, висина и динамика средстава на име дотација или да са истим закључе Уговор.
16. Препоручује се општини Пожега да успостави процедуре којима ће регулисати да се Уговори о јавним набавкама закључују и заводе у деловодним књигама директних

корисника буџета општине Пожега, који су и наручиоци, а да сагласност на текст Уговора даје Општинско јавно правобранилаштво.

17. Препоручује се одговорним лицима општине Пожега да износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања утврђују Одлуком о буџету локалне власти, сходно члану 30 Закона о буџетском систему.
18. Препоручујемо одговорним лицима општине Пожега да:
- попис спроводе у складу са важећим прописима, да обезбеде попис целокупне имовине, да у извештајима о попису искажу средства предложена за расход и да предложи начин ликвидације, да обезбеде пописне листе за средства дата на коришћење, да редовно врше усаглашавање обавеза и потраживања и благовремено спроводе активности на наплати доспелих потраживања,
  - утврде укупну површину изграђених станова и да угасе Фонд за солидарну стамбену изградњу.
  - утврде и у пословне књиге Општине унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се, на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина Општине.
19. Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу Пожега“ да попис спроводе у складу са важећим прописима, да обезбеде попис целокупне имовине, да се у пописним листама имовина вредносно обрачуна и да се изврши усклађивање стварног и књиговођственог стања на дан 31.12. да обезбеде пописне листе за средства дата на коришћење и да редовно врше усаглашавање обавеза и потраживања.