



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ АРАНЂЕЛОВАЦ ЗА 2012.
ГОДИНУ

Број: 400-255/2013-01
Београд, 15.11.2013. године

Садржај

| | | |
|------------------|--|------------|
| I | ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА | 3 |
| II | НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ | 13 |
| 1. | Основни подаци о субјекту ревизије | 13 |
| 2. | Преглед извршених контрола..... | 15 |
| 3. | Систем интерних контрола и интерна ревизија..... | 15 |
| 4. | Финансијски извештаји завршног рачуна | 26 |
| 4.1. | Извештај о извршењу буџета | 26 |
| 4.1.1. | Припрема и доношење буџета | 26 |
| 4.1.2. | Приходи..... | 29 |
| 4.1.3. | Примања | 44 |
| 4.1.4. | Текући расходи..... | 44 |
| 4.1.4.1. | Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група - 411000 | 44 |
| 4.1.4.2. | Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 | 48 |
| 4.1.4.3. | Накнаде у натури, група – 413000..... | 48 |
| 4.1.4.4. | Социјална давања запосленима, група - 414000..... | 49 |
| 4.1.4.5. | Накнада трошкова за запослене, група – 415000..... | 50 |
| 4.1.4.6. | Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000 | 50 |
| 4.1.4.7. | Стални трошкови, група – 421000..... | 51 |
| 4.1.4.8. | Трошкови путовања, група – 422000 | 54 |
| 4.1.4.9. | Услуге по уговору, група - 423000 | 56 |
| 4.1.4.10. | Специјализоване услуге, група – 424000..... | 61 |
| 4.1.4.11. | Текуће поправке и одржавање, група – 425000..... | 67 |
| 4.1.4.12. | Материјал, група – 426000..... | 70 |
| 4.1.4.13. | Амортизација некретнина и опреме, група – 431000..... | 74 |
| 4.1.4.14. | Отплата домаћих камата, група – 441000..... | 74 |
| 4.1.4.15. | Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000 | 75 |
| 4.1.4.16. | Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000 | 78 |
| 4.1.4.17. | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000..... | 79 |
| 4.1.4.18. | Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000 | 79 |
| 4.1.4.19. | Дотације невладиним организацијама, група – 481000 | 82 |
| 4.1.4.20. | Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000 | 85 |
| 4.1.4.21. | Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000..... | 85 |
| 4.1.5. | Издаци..... | 86 |
| 4.1.5.1. | Зграде и грађевински објекти, група – 511000..... | 86 |
| 4.1.5.2. | Машине и опрема, група – 512000 | 91 |
| 4.1.5.3. | Култивисана имовина, група - 514000..... | 91 |
| 4.1.5.4. | Нематеријална имовина, група – 515000 | 92 |
| 4.1.5.5. | Залихе робе за даљу продају, група – 523000..... | 92 |
| 4.1.5.6. | Земљиште, група – 541000..... | 93 |
| 4.1.5.7. | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, група – 551000 | 93 |
| 4.1.5.8. | Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000 | 93 |
| 4.1.6. | Набавке..... | 95 |
| 4.1.6.1. | Општинска управа општине Аранђеловац..... | 95 |
| 4.1.6.2. | Јавно предузеће за планирање и изградњу..... | 104 |
| 4.2. | Биланс прихода и расхода..... | 116 |
| 4.2.1. | Приходи и примања | 116 |
| 4.2.2. | Расходи и издаци | 117 |
| 4.2.3. | Резултат пословања..... | 117 |
| 4.3. | Биланс стања | 118 |
| 4.3.1. | Попис имовине и обавеза..... | 118 |
| 4.3.2. | Актива..... | 121 |

| | | |
|---------------|--|------------|
| 4.3.3. | Пасива | 128 |
| 4.4. | Остали делови финансијског извештаја..... | 135 |
| 4.5. | Потенцијалне обавезе..... | 143 |
| III | РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА | 147 |

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Аранђеловац, који чине: (1) биланс стања; (2) биланс прихода и расхода; (3) извештај о капиталним издацима и финансирању; (4) извештај о новчаним токовима; (5) извештај о извршењу буџета сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења; (6) извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве; (7) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, као и образложења извештаја, и то: (8) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и (9) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Аранђеловцу у службеним просторијама општине Аранђеловац, улица Венац Слободе 10, у присуству овлашћених лица општине Аранђеловац.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Аранђеловац за 2012. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословника Државне ревизорске институције и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Аранђеловац за 2012. годину, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-255/2013-01 од 08. фебруара 2013. године.

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 2012. годину општине Аранђеловац коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

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.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према члану 7. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/09... 93/12) и члану 39. Статута општине Аранђеловац, („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 8/08) Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 18. Одлуке о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину („Сл. гласник општине Аранђеловац“ бр. 35/11) наредбодавац за извршење буџета је Председник општине и одговоран је за законито и наменско коришћење средстава распоређених буџетом.

Према члану 14. Правилника о буџетском рачуноводству општине Аранђеловац број 06-224 од 02.06.2010. године за законито и наменско коришћење средстава распоређених Одлуком о буџету Општине за 2012. годину, одговоран је Начелник општинске управе, начелник Одељења за буџет и финансије и наредбодавац.

За припрему, састављање и подношење финансијских извештаја општине Аранђеловац за 2012. годину одговоран је начелник Одељења за финансије и рачуноводство према члану 4. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места управе општине Аранђеловац, број: 06-448/2012-001-4 од 11.10.2012. године.

Према члану 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 припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна општине Аранђеловац за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима општине Аранђеловац за 2012. 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 Аранђеловац за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији.

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

Основа за изражавање мишљења

- 1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Према одредбама члана 14. Статута општине Аранђеловац директни корисници буџета општине Аранђеловац су органи: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Општина Аранђеловац обухватила је само једног директног корисника буџетских средстава који је укључен у систем Консолидованог рачуна трезора и то Општинску управу, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину наведена су два директна корисника и то: (1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и (2) Општинска управа,
 - Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ), укључен је и Ватрогасни фонд који је у Списку као директан буџетски корисник, иако је укинута закон по основу којих је исти основан, а Фонд није ни планиран ни евидентиран у Одлуци о буџету општине Аранђеловац,
 - Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора, одређена је Установа ФК „Шумадија“ као индиректан буџетски корисник. Установа ФК „Шумадија“ је основана Одлуком о оснивању јавне установе од 10.10.1997. године. Организација, рад, општа акта и пререгистрација Установе ФК „Шумадија“ нису усклађени са Законом о спорту,
 - Фонд за солидарну стамбену изградњу за 2012. годину није сачинио Финансијски план, нити је у Одлуци о буџету Општине планиран. Закуп станова који обрачунава и наплаћује Фонд преко Буџетског рачуна у оквиру КРТ-а уместо на уплатни рачун јавних прихода 840-745141843-30 – Остали приходи у корист нивоа општина, што је супротно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату о уплатним рачунима јавних прихода,
 - У току године, уплата ануитета за откупљене општинске станове на рате вршена је на подрачуна за посебне намене број 840-1850740-91. Обрачун и контрола рата за продате станове сходно закљученим Уговорима о откупу станова, у 2012. години се није вршила. У поступку ревизије се нисмо уверили да Општина врши обрачун рата, контролу и надзор уплаћених рата за откупљене станове, упућује опомене, да утврђује број необрачунатих рата, да предузима активности око опомена пред утужење, сходно закљученим уговорима,
 - Интерним актима Општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. години за: коришћење службених мобилних телефона и картица; коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга,
 - Интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно Закону о јавној својини.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, Скупштина општине Аранђеловац није поступила у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, јер није усвојила Одлуку о завршном рачуну општине Аранђеловац за 2012. годину до 15.06.2013. године.
- 3) Као што је објашњено у тачки 4.1.1., Напомена уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- Упутство које је дало Одељење за финансије и рачуноводство Општине не садржи све елементе прописане одредбама Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака

буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних корисника буџета локалне власти за буџетску годину,

- Три индиректна буџетска корисника средстава: ПУ „Дуга“, Установа културе „Смотра мермер и звуци“ и Јавно предузеће за планирање и изградњу и два јавна предузећа: ЈКП „Зеленило“ и ЈКП „Гас“ каснили су са доношењем предлога финансијских планова за 2012. годину у року утврђеним Упутством, а седам није доставило Предлоге финансијских планова, и то су: Агенција за имовину општине Аранђеловац, Фонд за солидарну стамбену изградњу, МЗ „Стари град“, МЗ „Раниловић“, МЗ „Бања“, МЗ „Брезовац“ и МЗ „Горња Трешњевица“,
 - У Посебном делу Одлуке о буџету општине Аранђеловац нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну,
 - У Општем делу Одлуке о првом и другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2012. годину нису обухваћени приходи директних и индиректних корисника из других извора од 283.209 хиљада динара, као и расходи и издаци у истом износу,
 - Општи део Одлуке о првом и другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2012. годину не садржи све делове који су прописани: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине и рачун финансирања,
 - Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета.
- 4) Као што је објашњено у тачкама 4.1.2. и 4.1.3., Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Општине нису тачно исказани, јер је:
- Извршен отпис пореза на имовину пореским обвезницима у износу од 422 хиљаде динара по Решењу о ослобађању плаћања обавеза по основу јавних прихода на пословни простор,
 - Извршен отпис утврђеног задужења обрачунате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору за 2012. годину у износу 1.235 хиљада динара на основу Решења Општинског већа којим је власницима пословног простора у Аранђеловцу признато право на отпис, а којима је правоснажним решењима обрачуната комунална такса за 2012. годину,
 - Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није наплаћивана у целости на уплатни рачун јавних прихода, већ само у износу од 1.144 хиљаде динара, што чини 10% остварених прихода од паркирања,
 - Извршен отпис накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 546 хиљада динара на основу Решења Општинског већа којим је власницима пословног простора у Аранђеловцу признато право на отпис, а којима је правоснажним решењима утврђена накнада за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину,
 - Пореским обвезницима извршено ослобађање и сторнирање плаћања дела накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 31.962 хиљаде динара на основу Одлуке општинског већа и закљученог Уговора између инвеститора и Јавног предузећа, а да претходно нису испуњене дефинисане обавезе,
 - Извршен отпис накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 58 хиљада динара на основу Решења Општинског већа којим је власницима пословног

- простора у Аранђеловцу признато право на отпис, а којима је правоснажним решењима утврђена накнада за заштиту и унапређење животне средине за 2012. годину,
- Део прихода буџета Општине у износу од 2.130 хиљада динара није уплаћиван на прописане уплатне рачуне јавних прихода, него на подрачунае индиректних корисника буџетских средстава.
- 5) Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1. до 4.1.4.6, Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је следеће:
- Обрачун плата изабраних лица није вршен у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, те је на тај начин више обрачунат и исплаћен бруто износ од 2.925 хиљада динара,
 - Обрачун и исплата плата запослених у Општинској управи у периоду децембар 2011. до септембра 2012. године нису вршени складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
 - Код Јавног предузећа за планирање и изградњу општине Аранђеловац приликом обрачуна зарада додаван је износ у висини од 5 хиљада динара по запосленом, те је по том основу исплаћен износ од 1.065 хиљада динара, без правног основа,
 - Током 2012. године исплаћене су јубиларне награде запосленима који су то право стекли у 2011. години и раније, у укупном износу од 7.639 хиљада динара.
- 6) Као што објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.3, 4.1.4.4, 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.15, 4.1.4.17, 4.1.4.18, 4.1.4.19, 4.1.4.20, 4.1.4.21, 4.1.5.1, 4.1.5.2, 4.1.5.3. и 4.1.5.4, Напомена уз ревизорски извештај код општине Аранђеловац утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака на погрешној економској класификацији у износу од 112.360 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2012. годину.
- 7) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9. под 8, 4.1.4.15. под 1 и 4.1.5.1. под 3, Напомена уз ревизорски извештај, код општине Аранђеловац расходи су више извршени у односу на одобрени износ апропријације који је одобрен за ту намену у тој буџетској години у износу од 11.395 хиљада динара.
- 8) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10. и 4.1.4.12, Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге, без писаног уговора у износу од 13.027 хиљада динара код следећих корисника буџетских средстава:
- Председника општине, Општинског већа и Скупштине општине у износу од 633 хиљаде динара за набавку угоститељских услуга (тачка 4.1.4.9. под 1),
 - Општинске управе у износу 7.026 хиљада динара за лож уље, за услуге израде софтвера, угоститељске услуге, услуге репрезентације и за бензин и евро дизел (тачка 4.1.4.7. под 1, тачка 4.1.4.9. под 2, тачка 4.1.4.12. под 1),
 - Смотра уметности „Мермер и звуци“ у износу од 4.615 хиљада динара за набавку осталих стручних услуга, за услуге културе и за остале специјализоване услуге (тачка 4.1.4.9. под 5, тачка 4.1.4.10. под 5),
 - УФК „Шумадија“ у износу од 753 хиљаде динара за набавку угоститељских услуга (тачка 4.1.4.9. под 6).
- 9) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.15, 4.1.4.18, 4.1.4.19 и 4.1.5.1, Напомена уз ревизорски извештај, без веродостојне

- документације о насталој пословној промени у износу од 67.381 хиљаду динара, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Општинске управе у износу од 57.980 хиљаде динара и то: ЈКП „Букуља“ за чишћење депоније, за превоз ученика средњих школа, пренос Аграрном фонду, ЈКП „Зеленило“ за исплату плата запослених и за одржавање хигијене без рачуна, за куповину ауто делова и сервис аутомобила, за зимско одржавање и чишћење јавних површина, за извођење занатских радова на објекту за особе са посебним потребама, за превоз пензионера, пренос средстава за санацију крова Здравствене амбуланте на основу предрачуна (тачка 4.1.4.7. под 1, тачка 4.1.4.8. под 2, тачка 4.1.4.10. под 2, 4.1.4.11. под 1, 4.1.4.15. под 1, 4.1.4.18. под 1 и 4.1.4.19. под 2),
 - Јавног предузећа за планирање и изградњу у износу од 4.937 хиљада динара за изградњу трафо станице и за плаћање вруће асфалтне масе (4.1.5.1. под 1),
 - Предшколске установе „Дуга“ у износу од 289 хиљада динара, за плаћање дневница без налога за службена путовања (тачка 4.1.4.8. под 4),
 - Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 1.003 хиљаде динара, плаћање извршено, као и евидентирање само на основу предрачуна за прикључак на инфраструктуру (тачка 4.1.4.9. под 8 и тачка 4.1.5.1. под 3),
 - Смотре уметности „Мермер и звуци“ у износу 2.524 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна и по основу закључених Уговора о делу уз које нису достављени Извештаји о извршеним услугама и извршено плаћање и евидентирање бензина на основу предрачуна (тачка 4.1.4.10. под 5 и тачка 4.1.4.12. под 4),
 - Установе ФК „Шумадија“ у износу од 648 хиљада динара за исплату стипендија и хранарине играчима (тачка 4.1.4.18. под 1).
- 10) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9. и 4.1.5.1., Напомена уз ревизорски извештај, уговорену вредност не садрже уговори закључени између:
- Смотре уметности „Мермер и звуци“ и предузећа „Идентика“ и „V&R“, а извршени су расходи у износу од 2.163 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9. под 5) и
 - Јавног предузећа за планирање и изградњу и предузећа „Фортуна маркет“ д.о.о. за изградњу трафо станице, а извршени су расходи у износу од 2.500 хиљада динара (тачка 4.1.5.1. под 1).
- 11) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10, Напомена уз ревизорски извештај, без потписаног уговора, трансакције су извршене код корисника буџетских средстава УФК „Шумадија“ за исплату накнада судијама и делегатима у износу од 286 хиљада динара.
- 12) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.7, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.18 и 4.1.5.1, Напомена уз ревизорски извештај, иако су обезбедили средства у буџету, следећи буџетски корисници су без правног основа исплатили износ од 6.767 хиљада динара код следећих буџетских корисника:
- Јавног предузећа за планирање и изградњу општине Аранђеловац у износу од 1.065 хиљада динара, јер је приликом обрачуна зарада додаван износ у висини од 5 хиљада динара по запосленом (тачка 4.1.4.1. под 3),
 - Општинске управе у износу од 5.099 хиљада динара и то: за електричну енергију за индиректне и друге кориснике буџетских средстава, пренос Аграрном фонду за уматичене овце и двиске, за превоз лица старијих од 65 година (тачка 4.1.4.7. под 1, тачка 4.1.4.10. под 2 и тачка 4.1.4.18. под 1),
 - Месне заједнице „Венчани“ за адаптацију простора физичком лицу у износу од 250 хиљада динара (тачка 4.1.4.11. под 5),

- Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 353 хиљаде динара за плаћање радова који нису предвиђени уговором (тачка 4.1.5.1. под 3).
- 13)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.9, 4.1.4.18. и 4.1.4.19, Напомена уз ревизорски извештај, општина Аранђеловац је извршила расходе у износу од 14.450 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима код следећих корисника буџетских средстава: културно уметничком друштву „Шамот“, хуманитарном удружењу, верској заједници, осталим удружењима грађана и осталим друштвеним организацијама.
- 14)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.10 и 4.1.6, Напомена уз ревизорски извештај, код корисника буџетских средстава утврђено је да:
 - су преузете обавезе и плаћене услуге по закљученим Уговорима у износу од 1.823 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, код следећих корисника буџетских средстава:
 - Општинске управе у износу од 663 хиљаде динара за услуге хватања и збрињавања паса луталица (тачка 4.1.4.10. под 1),
 - Јавног предузећа за планирање и изградњу у износу од 474 хиљаде динара за закуп пословног простора (тачка 4.1.4.7. под 2),
 - УФК „Шумадија“ у износу од 686 хиљада динара за услуге превоза фудбалера (тачка 4.1.4.8. под 5).
 - Код директних и индиректних буџетских корисника средстава следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:
 - без испуњености прописаних услова примењује се рестриктивни поступак, уместо отвореног поступка, набавка под редним бројем 18,
 - Уговор закључен 05.02.2013. године, а радови завршени и ситуација испостављена 31.12.2012. године, набавка под редним бројем 17,
 - Општина је спроводила поступак за друге наручиоце, без овлашћења, под редним бројем 10,
 - у моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства за њену реализацију, и нису предвиђена планом јавних набавки, набавка под редним бројем 6,
 - у моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства у потребном износу за њену реализацију, набавка под редним бројем 1, 3 и 13,
 - наручилац је за набавку истоврсних услуга, радова и добара био дужан да спроведе набавку у отвореном поступку, уместо спроведених поступака јавне набавке мале вредности, набавка под редним бројем 26 и 27,
 - у моменту закључивања Уговора о јавној набавци која траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене уговором, набавка под редним бројем 14,
 - Уговори не садрже јасно изражену коначну (вредност) цену набавке као битан елемент уговора, већ уговорне стране прихватају цену дату у понуди и то највише до процењене вредности јавне набавке, набавка под редним бројем 19,
 - нису испуњени услови да модел уговора не садржи све битне елементе уговора (предмет, цену и уговорне обавезе), а да се садржина закључених уговора разликује од садржине модела уговора, набавка под редним бројем 21, 22 и 28,

- уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Одлука о покретању поступка јавних набавки не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке; нису сачувани докази о датуму и часу пријема одређене понуде; приликом отварања понуда чланови Комисије нису понуду јасно означили, парафирали), набавке под редним бројем 2, 4, 5, 7 - 9, 11, 12, 15, 16 и 20 – 25.
- 15)** Као што је објашњено у тачки 4.2.1. Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да се на дан 31.12.2012. године на подрачунима јавних прихода индиректних буџетских средстава налазило 578 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему. Општина није захтевала повраћај неутрошених средстава и није извршила евидентирање наведених неутрошених средстава.
- 16)** Као што је објашњено у тачки 4.4, Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:
- Постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовина на крају године износ од 74.329 хиљада динара и колоне текућа година салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 67.662 хиљаде динара. Разлика од 6.577 хиљада динара настала зато што се у претходној години нису консолидовали подрачуни за посебне намене – Пројекти,
 - У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 102.761 хиљаде динара састоји се од: 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 100.056 хиљада динара и 2) разлике од 2.695 хиљада динара која је настала зато што се приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци корисника буџета, а да се претходно директни корисници нису извршили контролу и сравњење података за индиректне кориснике буџетских средстава за Обрасце завршног рачуна.
- 17)** Као што је објашњено у тачки 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
- Општинска управа општине Аранђеловац и Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац нису извршили попис: зграда и грађевинских објеката, нефинансијске имовине у припреми, земљишта, потраживања и обавеза. Евиденције о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садрже податке о површини. Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње,
 - Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом,
 - Општинска управа општине Аранђеловац и Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац нису у Извештајима о извршеном попису приказали стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- 18)** Као што је објашњено у тачки 4.3.2, Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза, и то:
- У помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то:

- 40 станова укупне површине 997,5 м² који су дати у закуп физичким лицима;
- 11 станова укупне површине 498,35 м² – у листу непокретности је носилац власништва извођач радова, а станови су изграђени средствима од солидарне стамбене изградње;
- стан површине 62 м² – у листу непокретности је носилац власништва ЈСП „Комфор“ – чији је оснивач Општина, а стан је изграђен средствима од солидарне стамбене изградње, а није евидентиран у пословним књигама Фонда солидарне стамбене изградње;
- ½ власништва куће у Буковику површине 100 м²;
- приземни стамбени објекат површине 60,69 м²;
- 20 станова у изградњи укупне површине 599,44 м² вредности 27.811 хиљада динара;
- пољопривредно земљиште површине 57 ха 93 а 50 м²;
- грађевинско земљиште површине 41 ха 51 а 86 м²;
- шуме површине 16 ха 82 а 30 м²;
- нефинансијска имовина у сталним средствима (станови, штампач, рачунарска опрема, пројектно техничка документација, софтвер за јавне финансије) у износу од 38.238 хиљада динара која није евидентирана на класи 000000 и 300000 па су актива и пасива мање исказане за исти износ,
- Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац је више исказало нефинансијску имовину у сталним средствима у активи (набавка, превоз и уградња каменог материјала) за износ од 39.231 хиљада динара, па су актива и пасива више исказане за наведени износ,
- Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац није исказало култивисану имовину (вишегодишњи засади) у износу од 1.557 хиљада динара чиме су актива и пасива мање исказани за наведени износ,
- Установа културе Смотра уметности „Мермер и звуци“ у својим пословним књигама има мање исказану нематеријалну имовину у износу од 2.278 хиљада динара, јер није евидентирала израду скулптура, чиме су актива и пасива мање исказани у наведеном износу,
- Општина Аранђеловац у својим пословним књигама нема податке ни доказ о праву својине на земљишту који је евидентиран у пословним књигама у износу од 176.120 хиљада динара,
- Општина Аранђеловац у својим пословним књигама нема податке ни доказ о праву својине на шумама које су евидентирани у пословним књигама у износу од 37.869 хиљада динара,
- У пословним књигама и у Билансу стања општине Аранђеловац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 879.697 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ,
- Износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 290.207 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Општинске управе 38.210 хиљада динара, Јавног предузећа за планирање и изградњу општине Аранђеловац 250.791 хиљаду динара и Предшколске установе „Дуга“ 1.206 хиљада динара (тачка 4.3.3.),
- Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у активи и пасиви биланса стања за 5.127 хиљада динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2. до 18. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Аранђеловац за 2012. 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 2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1. до 18. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Аранђеловац за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 17. и 18. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

У Београду, 15.11.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Аранђеловац се налази у централној Србији у Шумадијском округу, у подножју планина Букуља и Венчац, на око 255 м надморске висине, 74 км јужно од Београда. На територији аранђеловачке општине, поред Аранђеловца, насеља градског типа, налази се 18 сеоских насеља. Буковичка бања је смештена у самом Аранђеловцу. Површина Општине износи 37.589 ха (од чега на пољопривредну површину отпада 25.603 ха, а на шумску 8.918 ха). Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Аранђеловац живи 46.079 лица (у самом Аранђеловцу живе 24.580 лица), док се 1.312 лица налази у иностранству. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 15.689, а станова 21.338.

Садашња територија града највећим делом је припадала селу Врбица. Пошто је кнез Милош Обреновић често боравио у лечилишту Буковичке бање, одлучио је да у Врбици 1858. године подигне цркву и посвети је Светом Арханђелу Гаврилу, а од дела села Врбице са делом села Буковик формирао је варош којој је дао име Аранђеловац, по цркви у Врбици. На 6 километара од Аранђеловца налази се насеље Орашац, у којем је 1804. године подигнут Први српски устанак. У Орашцу се и налази споменик устаницима из Првог српског устанка. На улазу у Аранђеловац из правца Тополе налази се пећина Рисовача, једно од најпознатијих налазишта у Европи из периода палеолита. У Аранђеловцу се налази Буковичка бања, која је позната по лековитој води која се користи за лечење обољења гастроинтестиналног и хепатолибијарног система, болести респираторног система и повреде локомоторног система. Буковичка бања има велелепни парк који се простире на површини од 21,5 ха. Поред прекрасних цветних алеја и бројних врста ретког дрвећа, у парку се налази стална поставка мермерних скулптура, најпознатијих наших и светских аутора. У Аранђеловцу се налази и један од најлепших хотела у Србији, хотел „Извор“, који је центар конгресног туризма. Све наведене знаменитости представљају основ за развој туризма у Аранђеловцу.

Најпознатије предузеће из Аранђеловца је АД „Књаз Милош“ које сем минералне воде из Буковичке бање, производи и пуни сокове и енергетске напитке. Холдинг корпорација „Шамот“ производи ватросталне материјале и врши експлоатацију руда, а „Електропорцелан“ производи електропорцелан и изолаторе. Електрокерамика производи се у ДД „Елка“. Експлоатацију мермера врши предузеће „Венчац“, а производњом ПВЦ цеви бави се ПП „Пештан“. ДД „Кубршница“ производи грађевински материјал (опеке и монтажне носаче). Поред поменутих постоји велики број мањих приватних предузећа.

Општина је оснивач:

- *два јавна комунална предузећа:* ЈКП „Зеленило“ и ЈКП „Букуља“;
- *четири јавна предузећа:* ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац, ЈП „Гас“ Аранђеловац, ЈП за информисање „Шумадија“ и ЈСП „Комфор“;
- *седам установа:* Предшколска установа „Дуга“ (у даљем тексту: ПУ „Дуга“), Центар за културу и образовање Аранђеловац, библиотека „Свети Сава“, Народни музеј Аранђеловца, Смотра уметности „Мермер и звуци“, СРЦ „Шумадија“ и УФК „Шумадија“;
- *четири остала правна лица:* Агенција за имовину општине Аранђеловац, Туристичка организација Аранђеловца, Фонд за солидарну стамбену изградњу и Фонд „Први српски устанак“ и

- *20 Месних заједница:* Бања, Босуца, Брезовац, Буковик, Венчане, Врбица, Вукосавци, Гараши, Горња Трешњевица, Даросава, Јеловик, Копљаре, Мисача, Орашац, Прогореоци, Раниловић, Стојник, Тулеж, „Стари град“ и „Центар“.

Основно образовање је организовано у 11 основних школа, са 3.863 ученика, где је запослено 327 наставног особља. Средње образовање је организовано у три средње школе, са 1.851 ученика, где је запослено 147 наставног особља. Основана је и основна музичка школа. Носилац здравствене заштите у Општини је Здравствени центар Аранђеловац.

На дан 31.12.2011. године било је евидентирано 5.089 незапослених лица. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2012. годину, општина Аранђеловац је сврстана у другу групу са још 32 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 41 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2012. године Скупштина општине одржала је девет седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођења и рад седница Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине општине уређена су њеним пословником.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и два помоћника. Општинско веће има девет чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и седам чланова Општинског већа. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини. Општинско веће је према члану 5. Пословника Општинског већа општине Аранђеловац у 2012. години одржало 37 седница и то 15 редовних, а 22 телефонске. У Пословнику је наведено да пре преласка на дневни ред седнице Већа усваја се записник са претходне седнице, што код телефонских није био случај, што је супротно члану 25. Пословника Општинског већа општине Аранђеловац. У складу са чланом 48. Закона о локалној самоуправи Општинско веће извештава Скупштину општине о извршавању одлука и других аката.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини шест одељења: (1) Одељење за имовинско-правне односе, урбанизам, грађевинарство и стамбено комуналне послове, (2) Одељење за општу управу и заједничке послове, (3) Одељење за инспекцијске послове, (4) Одељење за привреду и друштвене делатности, (5) Одељење за финансије и рачуноводство и (6) Одељење за пореске послове. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места управе општине Аранђеловац у Општинској управи било је систематизовано 131 радно место са 138 извршиоца. У Општинској управи заједно са Стручном службом и два помоћника председника систематизовано је 131 радно место. На дан 31.12.2012. године било је укупно 130 запослених, укључујући изабрана и постављена лица у Општинској управи, чија је

просечна старосна структура 45,6 година, а просечне године стажа 19,7 година у Општинској управи.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број 129/07) Општина има статус правног лица. Седиште општине Аранђеловац је у улици Венац Слободе 10. Матични број Општине је 07184549, ПИБ 101486788, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-107640-24 и води се у Управи за трезор Аранђеловац.

Делокруг рада општине Аранђеловац прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 12. Статута општине Аранђеловац („Сл. гласник општине Аранђеловац“, број 8/08)

2. Преглед извршених контрола

Предузеће за ревизију, финансијски и рачуноводствени консалтинг ЕуроАудит д.о.о. Београд извршило је ревизију завршног рачуна општине Аранђеловац за 2011. годину и о истом је изразило позитивно мишљење.

У 2012. години извршен је један управни надзор и то 13.11.2012. године редовни инспекцијски надзор вођења матичних књига у Општинској управи општине Аранђеловац.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12) систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног

интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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

- **Стратегије:** Стратегија развоја социјалне заштите општине Аранђеловац, Стратегија одрживог развоја општине Аранђеловац за период од 2010. - 2015. године, Стратегија руралног развоја општине Аранђеловац, Стратегија развоја туризма у општини Аранђеловац;
- **Локални акциони план** за младе општине Аранђеловац 2012. - 2016. године;
- **Правилнике:** (1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места управе општине Аранђеловац (број 110-7/08-01-4 од 14.11.2008. године, број 06-42/2009-01-4 од 24.02.2009. године, и број 06-527/2012-01-4 од 08.11.2012. године); (2) Правилник о систематизацији радних места и Правилник о изменама и допунама правилника о систематизацији радних места стручне службе органа општине Аранђеловац (број 06-134-4/09-01 од 16.04.2009. године, број 06-233-2010/01-2 од 11.06.2010. године и број 06-20-2013/01-2 од 01.02.2013. године), (3) Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Аранђеловац (06-74/2012-01 од 08.03.2012. године), (4) Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Аранђеловац, (5) Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Аранђеловац, (6) Правилник о буџетском рачуноводству (02.06.2010. године), (7) Рачуноводствене политике (02.06.2010. године), и др;
- **Одлуке:** Одлука о Општинском већу општине Аранђеловац, Одлука о управи општине Аранђеловац, Одлука о организацији и раду стручне службе за послове Општинског већа; Одлука о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину, Одлука о првом и другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2012. годину, Одлука о радноправном статусу функционера које бира, именује и поставља Скупштина општине Аранђеловац, Одлука о накнадама одборницима и члановима органа и радних тела Скупштине општине Аранђеловац, Одлука о комуналним таксама, Одлука о утврђивању стопе пореза на имовину, Одлука о накнади за коришћење грађевинског земљишта, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине, Одлука о накнади за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, Одлука о боравишној такси; Одлука о општинским административним таксама; Одлука о ослобађању плаћања пореза на имовину за пољопривредно и шумско земљиште за 2012. годину; Одлука о ослобађању физичких лица плаћања пореза на имовину и накнаде за заштиту и унапређење животне средине на непокретностима на подручју сеоских месних заједница; Одлука о висини накнаде

за издавање урбанистичких аката; Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине; Одлука о допунском родитељском додатку, Одлука о ауто-такси превозу путника, Одлука о потврђивању чланства општине Аранђеловац у сталној конференцији градова и општина Савеза градова и општина, Одлука о повластицама у јавном превозу, Одлука о висини студентских стипендија, Одлука о комуналном уређењу насеља, Одлука о водоводу и канализацији насеља, Одлука о мањим монтажним објектима привременог карактера, Одлука о рекламним објектима, Одлука о подстицајним мерама за запошљавање, Одлука о давању сагласности за прибављање пословног простора од ЈСП „Комфор“ Аранђеловац за потребе општине Аранђеловац; Одлука о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана у општини Аранђеловац и др;

- **Наредбу** о коришћењу радног времена запослених у управи општине Аранђеловац;
- **Упутство** за набавку роба и услуга средствима одобреним буџетом општине Аранђеловац и
- **Кодекс** понашања запослених у управи општине Аранђеловац.

Унутрашњи оквир општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донесеног буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева прецизнију одређеност надлежности органа општине, организационих јединица и утврђене односе између њих, јасно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, тачно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре и њеног функционисања. Организациона структура утврђена је према одговарајућим елементима општине, величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру Консолидованог рачуна трезора (КРТ), док Месне заједнице послују преко рачуна Извршење буџета за средства издвојена буџетом.

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

- Према одредбама члана 14. Статута општине Аранђеловац директни корисници буџета општине Аранђеловац су органи: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему посебан орган Општине и директни корисник буџета је и Општинско јавно правобранилаштво, које је основано Одлуком о оснивању о јавном правобранилаштву. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 003 – Аранђеловац, са јединственим бројем буџетског корисника (3943) од органа Општине обухваћена је само Општинска управа. Општина Аранђеловац у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво. У Одлуци о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину наведена су два директна корисника и то: (1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и (2) Општинска управа.

- Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 003 – Аранђеловац, нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава. Ватрогасни фонд у Списку је исказан по типу 3-директан корисник, односно не фигурише (није планиран и евидентиран) као директни корисник буџетских средстава. Ватрогасни фонд је основан Одлуком о оснивању Ватрогасног фонда општине Аранђеловац „Општински Службени гласник“ број 8 од 14.08.1995. године на основу одредби Закона о заштити од пожара („Сл. гласник СРС“, број 37/88), који је престао да важи. Нови Закон о заштити од пожара, („Сл. гласник РС“, број 111/09) као и Закон о ванредним ситуацијама („Сл. гласник РС“, број 111/09) не прописује могућност оснивања ватрогасног фонда на локалном нивоу. Скупштина општине Аранђеловац није укинула Ватрогасни фонд општине Аранђеловац што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама.
- Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ), одређена је Установа ФК „Шумадија“ као индиректан буџетски корисник. Установа ФК „Шумадија“ је основана Одлуком о оснивању јавне установе од 10.10.1997. године и према образложењу одговорних лица Установа од општих аката има само статут установе, који није усклађен са чланом 188. Закона о спорту („Сл. гласник РС“, бр. 24/01 и 99/11 – др. закон), у коме је наведено да у прописаном року све спортске организације обавезне су да ускладе своју организацију, рад и општа акта, као и пререгистрацију. Установа ФК „Шумадија“ је у Одлуци о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину планирана као индиректан корисник Општине, а у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2012. годину је исказана као индиректан корисник и његов завршни рачун је консолидован у буџету. У априлу 2012. године региструје се у Агенцији за привредне регистре нови Фудбалски клуб „Шумадија“ који нема органе клуба и текуће рачуне у пословним банкама. Сви играчи и тренери према објашњењу одговорних лица у Установи, регистровани су у Установи ФК „Шумадија“.
- Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан Одлуком о оснивању за солидарну стамбену изградњу општине Аранђеловац („Општински Службени гласник“, број 15/95). За 2012. годину Фонд није сачинио Финансијски план и предао надлежном Одељењу за финансије. Закуп станова који обрачунава и наплаћује Фонд преко Буџетског рачуна у оквиру КРТ-а уместо на уплатни рачун јавних прихода 840-745141843-30 – Остали приходи у корист нивоа општина, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату о уплатним рачунима јавних прихода и члану 14. Закона о буџетском систему у коме су набројани сви јавни приходи. Фонд има отворен подрачун у КРТ и за сваку годину се сачињава завршни рачун.
- У току године, уплата ануитета за откупљене општинске станове на рате вршена је на подрачуну за посебне намене број 840-1850740-91. Обрачун и контрола рата за продате станове сходно закљученим Уговорима о откупу станова, у 2012. години се није вршила. У поступку ревизије се нисмо уверили да Општина врши обрачун рата, контролу и надзор уплаћених рата за откупљене станове, да упућује опомене, да утврђује број необрачунатих рата, да предузима активности око опомена пред утужење, сходно закљученим уговорима,

- Интерним актима Општине није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. години за: коришћење службених мобилних телефона и картица; коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга,
- Интерним актима није уређено питање располагања имовином, сходно члану 18. и члану 27. Закона о јавној својини,
- Увидом у одлуке и правилнике о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима функционера, постављених лица и запослених у Општинској управи за одређене области, стручним службама органа Општине и посебним службама Општине, као и за запослене у ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац, утврђено је да исти нису усклађени са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1. Плате и додаци запосленима.

Нису донесена следећа интерна акта:

- Стручно Упутство о раду трезора општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора Општине нису уређени у писаној форми,
- Повеља интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.

Одељење за финансије и рачуноводство општине Аранђеловац, под бројем: 01-306-218 од 15.05.2013. године, доставило је Председнику и Општинском већу Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Аранђеловац.

Такође, Одељење за и финансије и рачуноводство, под бројем: 400 - 4911/3 - 04, дана 14.06.2013. године је поднело Министарству финансија – Управи за трезор, Сектору за буџетско рачуноводство извештавање Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Аранђеловац за 2012. годину. Општинско веће је на седници дана 14.06.2013. године донело Закључак којим се утврђује Предлог одлуке о завршном рачуну буџета општине Аранђеловац за 2012. годину.

Општина Аранђеловац поступила је супротно члану 78. тачка (6), Закона о буџетском систему, којим је утврђено да 15. јуна локални орган управе надлежан за послове финансија подноси Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране скупштине локалне власти и подноси извештај о извршењу буџета локалне власти. Наведени рокови представљају крајње рокове у календару за подношење годишњих финансијских извештаја и других аката.

Скупштина општине на седници 27.06.2013. године је донела Одлуку о завршном рачуну за 2012.годину.

У току 2013. године донета су следећа акта:

- Правилник о начину употребе и коришћењу службених превозних средстава;
- Правилник о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона и картица;
- Правилник о коришћењу средстава општине Аранђеловца;
- Правилник о извршењу пописа средстава и опреме коју користе органи општине, посебне и стручне службе општине Аранђеловац.

У току ревизије донет је Правилник о раду трезора општине Аранђеловац бр. 401-1/13-01-4.

У поступку ревизије утврђено је да општина Аранђеловац није усагласила списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других

корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ са директним корисницима одређеним актима Општине.

У току ревизије општина Аранђеловац дана 19.03.2013. године је дала налог за укидање динарског подрачуна Консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор Фонда за солидарну стамбену изградњу општине.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да:

- *укину Ватрогасни фонд,*
- *ускладе интерна акта Установе ФК „Шумадија“ са чланом 188. Закона о спорту,*
- *поштују календар за подношење годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему.*

2) Управљање ризицима

На редовним састанцима руководство Општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. није посвећена довољна и адекватна пажња у вези уредног плаћања обавеза насталих у вршењу законом прописаних надлежности, усклађености преузимања обавеза са обезбеђењем одговарајућих извора финансирања и донетим стратешким документима, креативности и компетентности руководства организационих јединица, ротацију запослених и друго, као и на екстерне факторе, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

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

- Руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011).
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да израде Стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

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

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

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију;
- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања;
- Већина захтева за плаћања нису попуњени у потпуности, недостаје потпис лица са одобравања, датум пријема код директног буџетског корисника итд;
- Захтеви за трансфер средстава нису потписани од стране лица, одговорног за одобравање;
- Захтеви за одобравање набавке роба и услуга у већини случајева нису достављени или нису потписани од стране лица које је одговорно за пријем добара, сходно Упутству за набавку роба и услуга средствима одобреним буџетом општине Аранђеловац;
- Највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.8;
- Агенција за имовину, као индиректни корисник буџетских средстава (у даљем тексту ИКБС) општине Аранђеловац није урадила Предлог финансијског плана, а позиције расхода за редовно пословање су планиране у Одлуци о буџету. Према образложењу одговорних лица до новембра 2012. године није изабран директор Агенције за имовину нити је Агенција имала запослене раднике, тако нико није ни урадио Предлог финансијског плана, као и финансијски план, а Одељење за финансије и рачуноводство није имало коме да пошаље обавештење о додељеним апропријацијама;
- Фонд за солидарну стамбену изградњу, као ИКБС није сачинио предлог финансијског плана, нису планиране позиције расхода и издатака наведеног Фонда у Одлуци о буџету. Плаћање, извршавање расхода и издатака Фонда вршено је са позиција Агенције за имовину у износу од 7.900 хиљада динара, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.10 и 4.1.5.1;
- Помоћна књига основних средстава као и материјала се не води у Јавном предузећу за планирање и изградњу, сходно члану 14. Уредбе о рачуноводству, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- Није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- Део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним

књигама општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;

- Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћење употребе, отуђења или губитка;
- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, контроле потрошње сопствених прихода, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

Одговорним лицима препоручујемо да на адекватан начин одреде статус директних корисника буџетских средстава (ДКБС).

4) Информације и комуникације

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

На сајту општине Аранђеловац представљена је историја Аранђеловца, план Општине, информације о месним заједницама, лого Аранђеловца и фотографије из Аранђеловца и околине. Сајт садржи податке о Председнику општине, члановима Општинског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњу организацију Општинске управе. Такође, сајт садржи Статут, информатор о раду, Пословник Скупштине, Општинске прописе, урбанистичке планове, Одлуку о буџету за 2013. годину, информације о јавним набавкама које спроводи Општина, основне податке о јавним предузећима и установама културе, конкурсе, огласе и обавештења које објављује Општинска управа, као и јавна предузећа и установе културе. На сајту се налазе и информације за грађане везана за социјална питања, везана за паркинг сервис и народну канцеларију. Поред тога сајт садржи информације о раду Канцеларије за младе, њихове актуелности, реализоване активности и битна документа.

Сајт општине Аранђеловац има више садржаја путем којих је заживела такозвана електронска управа. То су следећи садржаји: захтеви за издавање грађевинске дозволе, локацијске дозволе, информације о локацији, опција „Поставите питање“, опција „Поручите документ“. На сајту Општине могу се наручити изводи из матичних књига рођених, венчаних и умрлих као и уверења о држављанству. Сајт се ажурира по потреби, кад има неких измена, а вести се преузимају од најажурнијег медија у Аранђеловцу.

Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште predsednik@arandjelovac.rs и путем факса на број 034/724-935, у оквиру кабинета Председника општине. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама. Актуелне информације свакодневно се објављују и на локалном радију. У складу са законом о доступности информацијама од јавног значаја израђен је информатор о раду општинске управе у Аранђеловцу и постављен је на сајту Општине.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који је набављен 2008. године, а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

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

У току је израда нове инсталације интернет мреже по пројекту Управљање финансијама. Одмах након завршетка пројекта биће организована служба инфоцентра у оквиру Општинске управе и Општине, у сарадњи са услужним центром.

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

Директни корисници буџетских средстава општине Аранђеловац у 2012. години су Општинска управа и Скупштина, Председник и Општинско веће који су у Одлуци о буџету Општине за 2012. годину класификовани као један корисник Извршни и законодавни орган и неправилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему. Општинска управа у својој надлежности има следеће индиректне буџетске кориснике: Предшколска установа „Дуга“, Месне заједнице (две градске и 18 сеоских), Туристичка организација, Народна библиотека „Свети Сава“, Народни музеј, Смотра уметности „Мермер и звуци“, Центар за културу и образовање, Фонд „Први српски устанак“, СРЦ „Шумадија“, УФК „Шумадија“, ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац и Агенција за имовину. Фонд за заштиту животне средине, Аграрни фонд, Савет за саобраћај, Фондација за младе таленте воде се евиденционо у оквиру Општинске управе.

У оквиру Општинске управе успостављено је шест одељења. Одељење за имовинско правне односе, урбанизам, грађевинарство и стамбено комуналне послове, Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за привреду и друштвене делатности, Одељење за финансије и рачуноводство и Одељење за пореске послове.

Одељењем за финансије и рачуноводство руководи начелник одељења. У одељењу се обављају послови припреме буџета, финансијских планова, контрола извршења планова и финансијски послови трезора, послови пријема захтева за трансфер средстава од индиректних буџетских корисника, ликвидатура, обрачун зарада и осталих накнада запослених код директног корисника, евидентирање свих пословних промена прихода и расхода и води се главна књига трезора.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна КРТ-а у главну књигу трезора БК-3 уносе се подаци из завршних рачуна, Обрасца 1 и Обрасца 5 на четвртм нивоу. Подаци се уносе за ДБКС – Општинску управу, за ИБКС и за остале

подрачуне који су на рачуну КРТ-а и тако омогућује израда консолидованих извештаја. У налозима главне књиге трезора (један подрачун на један налог- из практичних разлога), са Биланса стања (Образац 1) уносе се сва салда на синтетичком нивоу класа 0, 1, 2, и 3 и са Обрасца 5 класе 4, 5, 6, 7, 8, и 9 (по изворима). Остали обрасци се не уносе. Остали подрачуни Консолидованог рачуна трезора (КРТ), подрачуни који нису рачуни ИКБС, а то су подрачуни пројеката, евидентирани су у главној књизи финансијског књиговодства, евиденција је урађена у току ревизије и за сваки пројекат урађен је по један налог под 31.12.2012. године. Пројекти су евидентирани у посебним делима и главама из практичних разлога, а за консолидовање користи се закључни лист тог књиговодства, са кога се уносе салда свих конта. Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта првих цифара 49*, да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС.

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

До 2012. године није вршено књижење пословних промена подрачуна пројеката, општина Аранђеловац је радила консолидовани завршни рачун за ДКБС и ИКБС, а у који нису били укључени подрачуни пројеката. У програму трезор – Завода за унапређење пословања води се главна књига општине Аранђеловац - извршење буџета која је јединствена за ДБКС и наменске подрачуне пројеката у апликацији БК-1 кроз коју се воде и све помоћне евиденције и рачуноводство ДБКС. ИБКС имају своје подрачуне, самостално воде пословне књиге у програмима које су изабрали и састављају своје завршне рачуне.

Подрачуни наменских средстава нису књижени, па је за потребе консолидације за 2012. годину трезор извршио књижења за пословне промене у 2012. години, у апликацијама КРТ-Финансије БК-1; у делима 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11. У току припрема за израду консолидације за 2012. годину трезор је у апликацији финансије БК-3, спровео књижења закључног листа ДБКС, закључног листа наменских подрачуна за која су средства добијена од Републике и за средства којим је учествовала локална самоуправа извршена је консолидација – сторнирање са економске класификације 481991 на одговарајућа конта како су средства утрошена на пројекту, а за остале ИБКС је извршено ручно сабирање података из образаца завршних рачуна за средства која су остварена из осталих извора. Консолидација прихода и расхода извршена је на основу исказаних прихода и расхода буџетских корисника из Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета и података из главне књиге трезора.

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

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђени су следећи недостаци:

- Периодичне извештаје не достављају: Месне заједнице, Фонд за солидарну стамбену изградњу и Агенција за имовину;
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, осим код евидентирања прибављања имовине које се не врши увек и истовремено са евидентирањем промена на контима класе 500000, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да део рачуна није књижен хронолошки, уредно и ажурно;
- Није евидентиран износ неутрошених средстава који је пренет у 2013. години, што је наведено у тачки 4.2.3.
- Део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Општинској управи општине Аранђеловац а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Општине (Одељење за инспекцијске послове обавља инспекцијске послове у оквиру делокруга Општинске управе) инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Општинске управе успостављено је Одељење за инспекцијске послове, чији послови се, према члану 11. наведене Одлуке, односе на инспекцијски надзор над применом закона и општинских одлука из области грађевине, саобраћаја, екологије, заштите животне средине, комуналне делатности, спровођење принудног извршења преко трећег лица, припремање нацрта одлука и друге послове одређене законом и другим прописом.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места управе општине Аранђеловац од 14.08.2008. године систематизовани су послови буџетске инспекције и ревизије. Правилником је предвиђен један самостални извршилац за обављање послова буџетске инспекције и ревизије. У поступку ревизије уверили смо се да систематизовано радно место није попуњено. На основу појашњења одговорних лица општине Аранђеловац, радно место инспектора за контролу и ревизију буџета није попуњено због ограничења броја запослених на основу Закона о одређивању максималног

броја запослених у локалној администрацији, а немају могућности да се то радно место попуни из реда запослених.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да попуне систематизовано радно место буџетског инспектора буџета општине Аранђеловац.

Б) Интерна ревизија. Није успостављена интерна ревизија, сходно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/11), у коме је наведено да корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона о буџетском систему и наведеног Правилника у обавези да успоставе интерну ревизију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да успоставе и организују интерну ревизију.

На основу увида у документацију у службеним просторијама директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Аранђеловац, везаних за успостављање система интерне контроле утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије и рачуноводство је дописом број: 400-1186/20011-01-1 упутило Упутство за припрему буџета за 2012. годину о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Аранђеловац за 2012. годину корисницима јавних средстава. Упутство је послато 13.10.2011. године, уместо 01.08.2011. године са закашњењем (према изјави одговорних лица, Влада Републике Србије није у прописаном року усвојила Извештај о фискалној стратегији за 2012. годину, са пројекцијама за 2013. годину). У наведеном Упутству Одељење за финансије и рачуноводство је истакло да је крајњи рок за доставу предлога финансијских планова 01.11.2011. године и навело да у предлогу финансијских планова ИБКС све категорије расхода и издатака задрже на нивоу 2011. године. На основу достављених предлога финансијских планова и процене прихода буџета општине Аранђеловац за 2012. годину, Одељење за финансије и рачуноводство је сачинило Нацрт одлуке о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину и доставило Општинском већу 22.11.2011. године. Првобитно процењени приходи и примања буџета износили су 1.488.184 хиљаде динара, а укупни захтеви корисника јавних средстава износили су 1.488.184 хиљаде динара.

Према образложењу одговорних лица, Нацрт одлуке о буџету Општине за 2012. годину састављен је у сарадњи са надлежним одељењима и ресорним члановима Општинског

већа. Општинско веће је 01.12.2011. године утврдило Предлог одлуке о буџету општине за 2012. годину и истог дана упутило Скупштини Општине на разматрање и доношење и исти објавило на интернет страници општине Аранђеловац www.arandelovac.rs. Није била организована јавна расправа. Скупштина Општине је на седници одржаној дана 12.12.2011. године донела Одлуку о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину. Иста је дана 16.12.2011. године достављена Министарству финансија и објављена у „Сл. гласнику општине Аранђеловац“, бр. 35/2011 од 20.12.2011. године.

Одлуком о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 1.492.961 хиљада динара, расходи и издаци у износу од 1.492.961 хиљада динара и буџетски дефицит у износу од 120.000 хиљада динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима - директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

Одлука о првом ребалансу буџета општине Аранђеловац донета је на седници Скупштине Општине дана 08.06.2012. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 86.694 хиљаде динара, а односе се на ненаменски трансфер од Републике у корист Општине у износу од 20.302 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода у износу од 66.392 хиљаде динара.

Након уношења наведених средстава укупни буџет Општине је износио 1.357.329 хиљада динара, а чине га текућа примања у износу од 1.150.938 хиљада динара, планирано кредитно задужење од 140.000 хиљада динара (по Одлуци из 2012. године износ од 140.000 хиљада динара) и пренети салдо односно, нераспоређени вишак прихода ек. класификације 321121 из 2011. године у износу од 66.392 хиљаде динара.

Одлука о другом ребалансу буџета општине Аранђеловац донета је на седници Скупштине Општине дана 09.10.2012. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци исказани су у истом износу као и у претходном (првом) ребалансу од 1.357.329 хиљада динара. Извршено је усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета на нижем, вишем или истом нивоу, сходно члану 63. Закона о буџетском систему. Овим Ребалансом буџета извршено је усклађивање процењених прихода и примања и планираних расхода и издатака, обухваћене су промене апропријација, односно извршена је прерасподела издатака у истом износу од 54.309 хиљада динара (са ознаком извора финансирања 01).

Укупна планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 1.579.654 хиљаде динара, а састоје се из прихода и примања буџета од 1.357.329 хиљада динара и прихода индиректних корисника из других извора од 222.325 хиљада динара. Приходе и примања буџета у износу од 1.357.329 хиљада динара чине: текући приходи у износу од 1.217.329 хиљада динара, примања од задуживања у износу 140.000 хиљада динара, као и део пренетих средстава из претходне године и вишка нераспоређених средстава из претходне године у износу од 66.392 хиљаде динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима: директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

Локални орган управе надлежан за финансије доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима 27.12.2011. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство које је дало Одељење за финансије и рачуноводство Општине не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и

расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директних буџетских корисника буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године и смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника локалне власти за буџетску годину;

- У достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава (3 ИКБС и 2 корисника буџета): ПУ „Дуга“ 11 дана, Смотра уметности „Мермер и звуци“ 8 дана, ЈП за планирање и изградњу 2 дана, ЈКП „Зеленило“ 9 дана, ЈП „Гас“ 9 дана. Корисници буџетских средстава који нису доставили финансијске планове су: МЗ „Стари град“, МЗ „Раниловић“, МЗ „Бања“, МЗ „Брезовац“, МЗ „Горња Трешњевица“, Фонд солидарне стамбене изградње и Агенција за имовину;
- У Посебном делу Одлуке о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему. Статутом општине Аранђеловац је прописано да су органи општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;
- У Општем делу Одлука о првом и другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2012. годину нису обухваћени приходи директних и индиректних корисника из других извора од 283.209 хиљада динара, као и расходи и издаци у истом износу, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему, по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања и члану 5. Закона о буџетском систему;
- У Општем делу Одлука о првом и другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2012. годину нису планирани приходи директних корисника из других извора од 26.827 хиљада динара за разне пројекте, као и расходи и издаци у истом износу, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему, по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања и члану 5. Закона о буџетском систему;
- Јавни правобранилац, за послове правне заштите имовинских права и интереса општине, је образован у општини Аранђеловац, сходно члану 20. Закона о јавном правобранилаштву („Службени гласник РС“, број 43/91), а није организован у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава, и не налази се у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти као и корисника организација обавезног социјалног осигурања као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“;
- Општи део Одлука првог и другог ребаланса буџета општине Аранђеловац за 2012. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине и рачун финансирања;
- Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је: Упутство за припрему буџета општине Аранђеловац достављено корисницима 13.10.2012. године уместо 01.08.2011. године, Нацрт достављен Општинском већу на разматрање 22.11.2011. године уместо до 15.10.2011. године и предлог Одлуке о буџету утврђен 05.12.2011. године уместо до 01.11.2011. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Службе за припрему буџета, до кашњења је дошло, јер је Влада

Републике Србије усвојила Извештај о фискалној стратегији са закашњењем;

- У Одлуци о буџету Општине за 2012. годину нису планиране следеће комуналне таксе: Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – Тарифни бр. 2; Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) – Тарифни бр. 3 и Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима – Тарифни бр. 4. Такође, није утврђена одговарајућа база података о обвезницима према датим тарифним бројевима, (детаљније обрађена тачка 4.1.2 под 2)

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета Општине да:

- Упутство општине Аранђеловац за израду финансијских планова ИКБС садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему;
- се у нормативном делу Одлуке о буџету Општине за 2012. годину јасно и прецизно одреди надлежни извршни орган општине за праћење извршења буџета и да се Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром;
- Јавни правобранилац за послове правне заштите имовинских права и интереса Општине буде организован у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
- се у општем делу Одлуке о ребалансу буџета општине Аранђеловац искажу сви елементи сходно члану 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине и рачун финансирања; да се у Одлуци о буџету планирају сви приходи Општине и примања и да се отварање наменских подрачуна веже за одговарајућег буџетског корисника.

4.1.2. Приходи

Општина Аранђеловац у 2012. години планирала је приходе у износу од 1.640.538 хиљада динара, а остварила 1.400.755 хиљада динара. У структури остварених прихода у износу од 1.400.755 хиљада динара, највеће учешће имају текући приходи у износу од 1.334.062 хиљаде динара, у оквиру којих највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 607.801 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

| Екон. класиф. | О П И С | План из Одлуке | Остварење из Одлуке | Укупно оствар. из Обрасца 5 | 4 x100 3 |
|---------------|---|------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 321300 | Нераспоређени вишак прихода из ранијих година | 66.392 | 66.392 | 66.392 | 100,00 |
| 321310 | Нераспоређени вишак прихода из ранијих година | 66.392 | 66.392 | 66.392 | 100,00 |
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 1.171.752 | 1.083.895 | 1.334.062 | 92,50 |
| 711000 | ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ | 632.600 | 607.263 | 607.801 | 95,99 |
| 711110 | Порез на доходаки и капиталне добитке који плаћају физичка лица | 551.600 | 527.818 | 607.801 | 95,69 |
| 711120 | Порез на приход од самосталних делатности | 30.000 | 25.482 | | 84,94 |
| 711140 | Порез на приход од непокретности | 25.000 | 20.074 | | 80,30 |
| 711160 | Порез на приходе од осигурања лица | | 85 | | 0 |
| 711180 | Самодопринос и | | 64 | | 0 |
| 711190 | Порез на друге приходе | 26.000 | 33.741 | | 129,77 |
| 712000 | ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА | | 17 | 17 | 0 |
| 712100 | Порез на фонд зарада | | 17 | 17 | 0 |
| 713000 | ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ | 83.177 | 77.655 | 77.656 | 93,36 |
| 713120 | Порез на имовину | 49.000 | 51.635 | 51.635 | 105,38 |
| 713310 | Порез на наслеђе и поклон | 11.000 | 2.668 | 2.669 | 24,25 |
| 713420 | Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права | 23.177 | 23.352 | 23.352 | 100,76 |
| 714000 | ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ | 44.000 | 43.612 | 43.612 | 99,12 |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

| | | | | | |
|---------------|--|------------------|------------------|------------------|--------------|
| 714510 | Порези, таксе и накнаде на моторна возила | 27.000 | 28.541 | 43.612 | 105,71 |
| 714540 | Накнада за загађење животне средине | 4.500 | 3.684 | | 81,87 |
| 714550 | Боравишна такса | 3.500 | 3.845 | | 109,86 |
| 714560 | Посебна накнада за заштиту животне средине | 9.000 | 7.542 | | 83,80 |
| 716000 | ДРУГИ ПОРЕЗИ | 35.000 | 26.910 | 26.910 | 76,89 |
| 716110 | Комунална такса на фирму | 35.000 | 26.910 | 26.910 | 76,89 |
| 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА | - | - | 10.384 | - |
| 731200 | Капиталне донације од иностраних држава | | | 10.384 | |
| 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ | 235.540 | 230.040 | 382.144 | 97,25 |
| 733151 | Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине | 215.761 | 210.762 | 382.144 | 97,68 |
| 733152 | Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општине | 1.000 | 1.410 | | 141,00 |
| 733154 | Текући наменски трансфери од Републике у корист општине | 19.779 | 17.868 | | 90,34 |
| 741000 | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ | 83.000 | 66.396 | 66.761 | 80,00 |
| 741150 | Приходи од камате | 4.000 | 8.859 | 8.859 | 221,48 |
| 741510 | Накнаде за коришћење минералних сировина | 6.000 | 4.448 | | 74,13 |
| 741520 | Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта минералних сировина | | 91 | | |
| 741531 | Ком.такса за коришћење простора на јавним површинама | 3.000 | | | |
| 741534 | Накнада за коришћење грађевинског земљишта | 70.000 | 52.760 | 57.902 | 75,37 |
| 741540 | Накнада за коришћење речних обала | | 23 | | |
| 741560 | Коришћење ваздухопловног простора и накнада | | 215 | | |
| 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА | 42.835 | 22.340 | 73.859 | 52,15 |
| 742152 | Прих.од давања у закуп непокретности | 35 | 419 | 45.738 | 1.197,14 |
| 742154 | Накнада по основу конверзије | | 161 | | |
| 742251 | Општинске административне таксе | 2.800 | 2.563 | | 91,54 |
| 742253 | Накнада за уређење грађевинског земљишта | 40.000 | 19.171 | 21.736 | 47,93 |
| 742254 | Трошкови пореског и прекршајног поступка | | 2 | | - |
| 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне институције | | 24 | 6.385 | - |
| 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ | 6.400 | 5.979 | 5.979 | 93,42 |
| 743320 | Приходи од новчаних казни за прекршаје | 6.000 | | 5.979 | - |
| 743350 | Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку | 400 | 5.979 | | 1.494,75 |
| 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА | 2.000 | 139 | 967 | 6,95 |
| 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких лица | 2.000 | 139 | 967 | 6,95 |
| 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ | 5.000 | 1.956 | 28.740 | 39,12 |
| 745140 | Остали приходи у корист нивоа градова | 5.000 | 1.956 | 28.740 | 39,12 |
| 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА | 1.200 | 1.588 | 9.232 | 132,33 |
| 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 1.200 | 1.588 | 9.232 | 132,33 |
| 772000 | МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД. РАСХОДА ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ | | | | |
| 772100 | Мем.ста. за рефунд.расх.из претходне год | | | | |
| 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | - | 45 | 301 | - |
| 811000 | Примања од продаје непокретности | | | 256 | |
| 812000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ | | 45 | 45 | |
| 812140 | Примања од продаје покретних ствари | | 45 | 45 | |
| 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 140.000 | | | |
| 921000 | ПРИМ. ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 140.000 | | | |
| 921950 | Прим.од продаједомаћих акција и осталог капитала | 140.000 | | | |
| | 300000+700000+800000+900000 | 1.378.144 | 1.150.332 | 1.400.755 | 83,47 |

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је да:

- Одлуком о другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2012. годину општина Аранђеловац је у општем делу приказала средства из буџета (извор финансирања 01), примања (извор финансирања 10) и нераспоређени вишак прихода (са економске класификације 321121, извор финансирања 13), а није приказала приходе и примања од додатних активности директних и индиректних буџетских корисника у укупном износу 283.209 хиљада динара, што је супротно члану 2. и члану 5. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о другом ребалансу буџета општине Аранђеловац за 2012. годину подаци о планираним приходима и примањима исказани су у општем делу описно, а не према економској класификацији, како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и

упоредити са осталим приходима и примањима, што је супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да у општем делу Одлуке о буџету исказују приходе и примања од додатних активности (сопствених прихода, донација и др.) директних и индиректних корисника средстава буџета.

Изворни приходи буџета Општине

Општина Аранђеловац формирала је Одељење за пореске послове, у складу са Одлуком о управи општине Аранђеловац („Сл. гласник општине Аранђеловац“ бр. 9/08).

Одељење за пореске послове почело је са радом 01.01.2008. године када је и преузело званично администрирање локалних изворних прихода.

1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01...57/12) и Одлуке о утврђивању стопе пореза на имовину („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 27/11).

у (000) динара

| Р. б р. | Ек.кл. | О П И С | Бр. издатих Решења 2011. | Бр. Издат их Решења 2012. | Приход буџета Општине у 2012. | Потраживање од обвезника општине | | | |
|---------|--------|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| | | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Претплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 711147 | Порез на земљиште | 64 | 63 | 3.564 | 2.951 | 2.351 | 5.302 | 1.232 |
| 2 | 713121 | П.на имов.физичких лица | 9.138 | 10.268 | 28.128 | 65.215 | 62.874 | 128.088 | 2.785 |
| 3 | 713122 | Порез на имовину од правних лица | 150 | 148 | 23.507 | 60.505 | 166.883 | 227.388 | 3.207 |
| 4 | | УКУПНО (1-3) | 9.352 | 10.479 | 55.200 | 128.671 | 232.108 | 360.779 | 7.224 |

Порез на земљиште. Одељење за пореске послове Општинске управе општине Аранђеловац утврђује, наплаћује и контролише приходе од пореза на земљиште.

Порез на имовину физичких лица. У односу на 2011. годину када је донето 9.138 решења, у 2012. години донето је 10.268 решења, односно 1.130 решења више.

Порез на имовину правних лица. Број донетих решења по поднетим пријавама у 2012. години износио је 148.

У поступку ревизије утврђено је да општина Аранђеловац за 2012. годину није обрачунала порез на имовину физичких лица на непокретностима на подручју сеоских месних заједница у складу са Одлуком о ослобађању физичких лица од плаћања пореза на имовину и накнаде за заштиту и унапређење животне средине на непокретностима на подручју сеоских месних заједница, за 2012. годину („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 35/11).

Скупштина општине је дана 28.04.2011. године донела Одлуку о подстицајним мерама за запошљавање („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 27/11). Чланом 2. подстицајне мере су: (1) отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта по цени мањој од тржишне или без накнаде и (2) ослобађање и олакшице за плаћање накнаде за уређење грађевинског земљишта.

У Одлуци о подстицајним мерама за запошљавање („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 31/11) која је донета на седници Скупштине општине 12.09.2011. године чланом 2. предвиђене су следеће подстицајне мере: (1) отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта по цени мањој од тржишне или без накнаде, (2) ослобађање и олакшице за плаћање накнаде за уређење грађевинског земљишта, (3) ослобађање и олакшице за плаћање накнаде за коришћење грађевинског земљишта и (4) ослобађање и

олакшице плаћања пореза на имовину. У Одлуци је наведено да порески обвезници који воде пословне књиге и који су извршили запошљавање одређеног броја радника имају право на умањење прописане стопе пореза на имовину за легално изграђене и технички примљене непокретности почев од 01.01.2010. године. Чланом 9. је регулисано право на ослобађање и олакшице за плаћање накнаде за коришћење грађевинског земљишта и пореза на имовину у складу са овом Одлуком, а које утврђује решењем општина Аранђеловац, Одељење за пореске послове на које сагласност даје Општинско веће општине Аранђеловац. Решењем се утврђује обавеза инвеститора да не смањује укупан број запослених у објектима у Аранђеловцу у периоду од три године од дана заснивања радног односа са лицима. Ова Одлука има карактер посебног прописа и приоритет примене у односу на друге општинске одлуке, сходно члану 10.

Дана 12.12.2011. године Скупштина општине Аранђеловац је донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о подстицајним мерама за запошљавање, („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 35/11) којом је извршена измена члана 4. у којем је наведено да се могу ангажовати лица запошљавањем са пребивалиштем на територији општине Аранђеловац, уместо са евиденције Националне службе за запошљавање, како је било предвиђено првобитном одлуком. Такође, извршена је и измена члана 7. да порески обвезници имају право на умањење прописане накнаде за коришћење грађевинског земљишта за новоизграђене и реконструисане објекте у коме је отпочело обављање делатности почев од 01.01.2010. године, у односу на претходну Одлуку којом је прописано да се умањење по овом основу може остварити за легално изграђене и технички примљене непокретности почев од 01.01.2010. године.

У поступку ревизије на основу горе наведених одлука утврђено је да у члану 8. Одлуке о изменама и допунама одлуке о подстицајним мерама за запошљавање бр. 06-630/2011-01 од 12.12.2011. године наведено да порески обвезници који воде пословне књиге и који су извршили запошљавање одређеног броја радника који имају пребивалиште на територији Општине, имају право на умањење претходно већ утврђеног пореза на имовину за новоизграђене објекте у којима је отпочело обављање делатности, почев од 01.01.2010. године. Пореском обвезнику Хотел „Извор“ д.о.о. Аранђеловац признато право на умањење већ утврђеног пореза на имовину за 2012. годину, у износу од 9.436 хиљада динара, јер је изградио објекат површине 10.000 м² у коме је отпочето обављање делатности у 2010. години и извршио запошљавање 101 радника. Одлуком Општинског већа о давању сагласности бр. 06-576/2012-01-2 од 7.12.2012. године на Решење о утврђивању права на умањење утврђеног пореза на имовину за хотел „Извор“ од 20.12.2012. године, а сагласно члану 9. Одлуке о подстицајним мерама за запошљавање („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 31/11 и 35/11).

На основу презентоване документације пореза на имовину утврђено је да је извршен отпис пореза на имовину пореским обвезницима у износу од 422 хиљаде динара на основу Решења о ослобађању плаћања обавеза по основу јавних прихода на пословни простор. Дана 14.08.2012. године на седници Општинског већа донето је Решење о ослобађању плаћања обавеза по основу јавних прихода на пословни простор, којим је власницима пословног простора у Аранђеловцу у ул. Занатлијска и ул. Књаза Милоша од бр. 1. до 102. и од броја 2. до 163, признато право на отпис, а којима је правоснажним решењима утврђен порез на имовину за 2012. годину. Решење Општинског већа је акт који није донела Скупштина општине, што је супротно члану 32. Закона о локалној

самоуправи, у којем је наведено да Скупштина општине утврђује стопе изворних прихода општине као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада.

Препоручујемо одговорним лицима Општине, да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

2) Локалне комуналне таксе. У 2012. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о комуналним таксама („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 35/11) и Одлуке о изменама Одлуке о комуналним таксама („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 44/12) која се примењује од 01.10.2012. године.

Комуналне таксе

у (000) динара

| Р. бр. | Екон. клас. | О П И С | Бр. издатих решења | Приход буџета Општине | Потраживања | | | |
|--------|----------------------|---|--------------------|-----------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|
| | | | | | Дуг | Камата | Укупно (6+7) | Претплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | 714421 | КТ за држ.музич.уређаја и приређивање музичког програма | - | - | - | - | - | - |
| 2. | 714513 | Држање моторних друм. и прикључ.воз. | - | 16.716 | - | - | - | - |
| 3. | 714572 | КТ за држ.средстава за игру | - | - | - | - | - | - |
| 4. | 714573 | КТ за коришћење витрина | - | - | - | - | - | - |
| 5. | 714574 | Др.и кори. плов.построј.и пловних напр. | - | - | - | - | - | - |
| 6. | 714575 | Држ. и кор.чамаца и сплавова на води | - | - | - | - | - | - |
| 7. | 714576 | Држање рестор. и др.угост.обј.на води | - | - | - | - | - | - |
| 8. | 716111 | КТ за истицање фирме на посл.простору | 1.829 | 26.910 | 87.038 | 110.804 | 197.842 | 4.229 |
| 9. | 716112 | Ист.и испис.фирме ван посл.простора | - | - | - | - | - | - |
| 10. | 741531 | КТ за кор.простора на јав.површинама | 229 | 2.059 | - | - | - | - |
| 11. | 741532 | КТ за коришћење простора за паркирање | - | - | - | - | - | - |
| 12. | 741533 | КТ за кор слоб.повр.за кампове | - | - | - | - | - | - |
| 13. | 741535 | КТ за заузеће грађ.материјалом | - | - | - | - | - | - |
| 14. | 741541 | Ком.такса за кориш.обале у посл.сврхе | - | - | - | - | - | - |
| 15. | УКУПНО (1-14) | | 2.058 | 45.685 | 87.038 | 110.804 | 197.842 | 4.229 |

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору обрачунава се по Тарифном броју 5. Одлуке о комуналним таксама, а на основу пореских пријава ПП ЛКТ које су порески обвезници дужни да подносе надлежном органу Општинске управе општине Аранђеловац, једном месечно, а најкасније до 15. у месецу за претходни месец. Према евиденцији Одељења за пореске послове и извештају Општинске управе, остварени приход од комуналне таксе за 2012. годину износи 26.910 хиљада динара.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је да је извршен отпис утврђеног задужења обрачунате комуналне таксе за 2012. годину у износу од 1.235 хиљада динара на основу Решења Општинског већа од 14.08.2012. године којим је власницима пословног простора у Аранђеловцу у ул. Занатлијска и ул. Књаза Милоша од бр. 1. до 102. и од броја 2. до 163, признато право на отпис, а којима је правоснажним решењима обрачуната комунална такса за 2012. годину. Решење Општинског већа је акт који није донела Скупштина општине, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, у којем је наведено да Скупштина општине утврђује стопе изворних прихода општине као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о комуналним таксама, а наплаћује при добијању дозволе. У главној књизи Трезора приход од комуналне таксе, у 2012. години остварен је у износу од 2.059 хиљада динара. Према евиденцији Одељења за имовинско правне односе, урбанизам,

грађевинарство и стамбено – комуналне послове општине Аранђеловац, за постављање башти, тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама у 2012. години наплаћено је 2.022 хиљаде динара. Разлика од 37 хиљада динара настала је из разлога што Локална пореска администрација не врши задужење за ову таксу, а и не врши праћење наплате овог прихода.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Наплата овог јавног прихода у 2012. години вршена је преко привредног друштва „Метропаркинг“ д.о.о из Аранђеловца, коме је наплата истог поверена. У 2012. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 11.429 хиљада динара, а у буџет општине Аранђеловац уплаћено је 1.144 хиљаде динара. На основу Одлуке о јавним паркиралиштима, Одлуке о поверавању комуналне делатности, коришћење, уређење и одржавање јавних паркиралишта и Уговора о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта у Аранђеловцу привредно друштво „Метропаркинг“ било је у обавези да општини уплаћује 10% остварених прихода од паркирања до 15-ог у месецу за претходни месец.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо:

- У 2012. години општина Аранђеловац у Одлуци о комуналним таксама и Одлуци о изменама Одлуке о комуналним таксама није прописала комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (конто 741532), а наплата исте је поверена привредном друштву „Метропаркинг“ д.о.о, што је супротно члану 6, члану 15. став 1. тачка 13. у којем је наведено да се локалне комуналне таксе, између осталог, могу уводити за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“, бр.62/06, 47/11 и 93/12). Такође, у Одлуци о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину није планиран приход по овом основу.
- Локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима није уплаћивана у целости у буџет општине Аранђеловац у 2012. години, што је супротно члану 6. и члану 15. став 1. тачка 13. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. Закона о буџетском систему.
- Уплата локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у буџет општине Аранђеловац, у висини од 10% остварених прихода у износу од 1.144 хиљаде динара, неправилно је евидентирана преко конта 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 741532 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: у Одлуци о комуналним таксама пропишу комуналну таксу за коришћење простора за паркирање

друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, као и да наплату исте врше у корист прописаног уплатног рачуна јавних прихода; у Одлуци о комуналним таксама дефинишу и Тарифни број за Комуналну таксу за коришћење простора за паркирање како би се приходи остварени у корист прихода Општине књижили на одговарајућем рачуну у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

У 2012. години није остварен приход од следећих комуналних такси које су утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама: Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) и комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да комуналне таксе наплаћују у складу са Одлуком о комуналним таксама.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину, Општина је прописала Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта („Сл. гласник општине Аранђеловац“ бр. 35/11 и 46/12).

Табела о накнади за коришћење грађевинског земљишта

у (000) динара

| Р. бр. | Ек. кл. | О П И С | Бр. издатих решења | Остварени приход-Трезор | Остварен и приход-ЛПА | Потраживање од обвезника Општина | | | |
|--------|---------|------------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| | | | | | | Дуг | Камата | Укуп. дуг | Претплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 74153 | Накнада за коришћење грађ.земљишта | 10.665 | 50.701 | 50.701 | 147.601 | 196.111 | 343.713 | 5.958 |
| | | УКУПНО (1) | 10.665 | 50.701 | 50.701 | 147.601 | 196.111 | 343.713 | 5.958 |

Пореском обвезнику Хотел „Извор“ д.о.о. Аранђеловац признато је право на умањење утврђене накнаде за коришћење грађевинског земљишта на основу Решења бр. 07-22-2/2012 од 20.12.2012. године, у износу од 2.506 хиљада динара, јер је изградио објекат површине 10.000 м² у коме је отпочето обављање делатности у 2010. години и извршио запошљавање 101 радника, на основу Одлуке Општинског већа о давању сагласности бр. 06-576/2012-01-2 од 7.12.2012. године, а сагласно члану 9. Одлуке о подстицајним мерама за запошљавање.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено да је извршен отпис накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 546 хиљада динара на основу Решења Општинског већа од 14.08.2012. године којим је власницима пословног простора у Аранђеловцу у ул. Занатлијска и ул. Књаза Милоша од бр. 1. до 102. и од броја 2. до 163, признато право на отпис, а којима је правоснажним решењима утврђена накнада за коришћење грађевинског земљишта за 2012. годину. Решење Општинског већа је акт који није донет на седници Скупштине општине, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, у којем је наведено да Скупштина општине утврђује стопе изворних прихода општине као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада.

Препоручујемо одговорним лицима Општине, да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

4) Накнада за уређење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 26/10). Овом Одлуком уређују се критеријуми и мерила за утврђивање висине и елементи за уговарање накнаде за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Аранђеловац. Послове обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта на територији општине обавља Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац. За уређење грађевинског земљишта инвеститори плаћају накнаду општини Аранђеловац. Висина накнаде за уређење грађевинског земљишта утврђује се Одлуком на основу просечних трошкова за комунално опремање или на основу посебног Програма уређења. Ради регулисања међусобних права и обавеза у погледу уређивања грађевинског земљишта и плаћања накнаде, Јавно предузеће и инвеститор закључују Уговор о накнади за уређење грађевинског земљишта.

У 2012. години Јавно предузеће је са инвеститорима закључило 111 уговора у вредности од 12.540 хиљада динара. На уговоре у редовном поступку односи се 56 уговора, уговорене вредности од 10.542 хиљаде динара, од чега је за 28 уговора извршена уплата у целости уговорене вредности у износу од 3.170 хиљада динара, а за 28 уговора на рате у вредности од 7.372 хиљаде динара. Укупно остварени приход у редовном поступку износи 8.020 хиљада динара. На уговоре у поступку легализације односи се 56 уговора, уговорене вредности од 1.999 хиљада динара, од чега је за 18 уговора извршена уплата у целости у вредности од 169 хиљада динара, а за 38 уговора на рате у износу од 1.830 хиљада динара. Укупно остварени приход у поступку легализације износи 1.186 хиљада динара. Укупно остварен приход од накнада за уређење грађевинског земљишта, за 2012. годину износи 19.171 хиљада динара.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је да:

- Скупштина општине Аранђеловац није донела програм уређења грађевинског земљишта, што је супротно члану 12. Одлуке о накнади за уређење грађевинског земљишта и члану 20. став 1. тачка 8. и члану 32. став 1. тачка 5. Закона о локалној самоуправи.
- Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац води само помоћне евиденције о потраживањима и приходима у Excel табелама (које нису обухваћене у финансијском извештају), што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 103/2011 од 31.12.2011. године), у којем је наведено да се врши вођење књиговодствене евиденције, рачунски план, књижење уплата и обавеза, консолидовање и закључивање књига и поштују рокови за књижење промена и чување књиговодствене евиденције за све јавне приходе.

У току ревизије се нисмо уверили да јединица локалне самоуправе контролише јавне приходе које утврђује и наплаћује ЈП за планирање и изградњу, сходно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- Није покренут поступак принудне наплате потраживања за дужнике са неизмиреним дуговањима након истека рока за измирење обавеза од добијања опомене. У 2012. години упућене су опомене за неизмирене обавезе по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта и то 13 правним и 188 физичким лицима и укупно износе 46.586 хиљада динара, а односе се на Уговоре закључене у периоду од 2004. - 2011. године.

4.1) ЈП за планирање и изградњу 17.12.2010. године закључило је са предузећем „Фортуна маркет“ д.о.о. из Аранђеловца уговор о плаћању накнаде за комунално уређење градског грађевинског земљишта ради изградње пословног објекта, бр. 02-2543 вредности 12.000 хиљада динара на шест рата. Према изводу бр. 226 од 20.12.2010. године предузеће „Фортуна маркет“ д.о.о. извршило је уплату две рате по уговору бр. 02-2543, у укупном износу од 4.000 хиљада динара.

Скупштина општине је дана 16.09.2011. године донела Одлуку о подстицајним мерама за запошљавање. Чланом 5. Одлуке о подстицајним мерама за запошљавање, подстицајне мере се утврђују на следећи начин: за запошљавање 20 нових радника накнада за уређење грађевинског земљишта умањује се за 20% и за сваких наредних 10 запослених по 10%, тако да се за 100 запослених не плаћа накнада за уређење грађевинског земљишта.

Општинско веће је 22.09.2011. године донело Одлуку којом је дало сагласност на услове за комунално опремање локације за изградњу „Фортуна-маркет“ д.о.о. и на предлог уговора за регулисање међусобних обавеза у вези комуналног опремања грађевинског земљишта ради изградње тржног центра „Фортуна – центар“.

Уговор бр. 01-1/400-1114 од 03.10.2011. године, закључен је између општине Аранђеловац и предузећа „Фортуна маркет“ д.о.о. Предмет Уговора је ослобађање „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 96 хиљада €. Чланом 2. наведеног Уговора инвеститор се обавезује: да у року од једне године, почев од 30.06.2011. године запосли 100 нових радника, као и да изгради и стави у функцију објекат најкасније у року од 36 месеци од дана добијања грађевинске дозволе за изградњу објекта. На дан закључења Уговора уговорне стране констатују да инвеститор има 132 запослена радника у својим објектима у Аранђеловцу.

Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац закључило је са „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац уговор о регулисању међусобних обавеза у вези комуналног опремања грађевинског земљишта ради изградње тржног центра „Фортуна – маркет“ у Аранђеловцу, бр. 02-2229, од 11.10.2011. године. Чланом 2. наведеног Уговора инвеститор је у обавези да уради техничку документацију, да изабере извођача и изведе радове на комуналном опремању локације према спецификацији из Уговора. Трошкови уређења локације се инвеститору признају у износу од 10.334 хиљаде динара. Обавезе Јавног предузећа чланом 3. уговора су да: преузме уређену техничку документацију, прибави локацијску, грађевинску дозволу за градњу и употребну дозволу; обезбеди и финансира стручни надзор над извођењем радова на комуналном опремању локације; прими изведене објекте од инвеститора без накнаде, изврши укњижбу изведених објеката инфраструктуре и земљишта које је Генералним планом предвиђено за јавне намене у корист општине Аранђеловац. Према члану 6. Уговора Инвеститор ће Јавном предузећу доставити банкарску гаранцију на утврђени износ трошкова изградње комуналне инфраструктуре (уређења локације).

Према Уговору бр. 02-2399 од 20.10.2011. године ЈП за планирање и изградњу извршило је обрачун накнаде за комунално опремање грађевинског земљишта ради изградње пословног објекта за предузеће „Фортуна – маркет“ д.о.о. Аранђеловац, у износу од 20.084 хиљаде динара. На основу члана 3. тачке 4. Уговора бр. 02-2229 од 11.10.2011. године ова накнада је умањена за износ од 10.334 хиљаде динара, на име грађевинских радова на уређењу локације које је Инвеститор дужан да изведе према спецификацији радова која је наведена у члану 4. овог Уговора, након чега остаје за уплату 9.750 хиљада динара. „Фортуна маркет“ се обавезује да износ од 9.750 хиљада динара уплати на рачун

јавних прихода у року од 15 дана, са напоменом да се уговор раскида уколико уговорне стране не изврше уплату обрачунатог износа на рачун јавног прихода.

Анексом Уговора бр. 02-2740 од 03.11.2011. године извршено је ослобађање дела накнаде по Уговору бр. 01-1/400-1114 од 03.10.2011. године у износу од 9.750 хиљада динара, односно за уплату је остало нула динара.

Уговор о заједничком улагању у изградњу трафо станице бр. 02-3075 од 14.12.2011. године, према понуди бр. 02-3026 од 09.12.2011. године закључен је између ЈП за планирање и изградњу и предузећа „Фортуна - маркет“ д.о.о. у циљу изградње трафостанице 20/04 КВ и 1000 КВА, без одређивања локације где ће се изградити и без уговорене вредности, као битног елемента уговора. Чланом 2. наведеног Уговора Јавно предузеће се обавезује да изврши повраћај новца у износу од 4.000 хиљаде динара, које је „Фортуна – маркет“ д.о.о. Аранђеловац уплатило по Уговору бр. 02-2543 од 17.12.2010. године на име улагања у комунално опремање грађевинског земљишта и Уговора о ослобађању плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта бр. 01-1/400-1114 од 03.10.2011. године, који је закључило са општином Аранђеловац. ТЦ „Фортуна – маркет“ д.о.о. се обавезује да достави доказ о извршеном плаћању чиме доказује сопствено учешће дефинисано овим уговором, сходно члану 4. Уговора. У току 2011. и 2012. године са рачуна извршења буџета пренета су средства у износу од 4.000 хиљаде динара на рачун предузећа „Фортуна – маркет“, а нису достављени докази о испуњењу члана 4. овог уговора, што је супротно члану 56. став. 4. (бивши став. 3) Закона о буџетском систему.

У току ревизије достављена је документација за изградњу трафо – станице од предузећа ТЦ „Фортуна – маркет“ д.о.о, а није добијена употребна дозвола објекта.

Дана 16.12.2011. године уговорне стране на основу писане изјаве раскидају уговор о комуналном опремању земљишта бр. 02-2543 од 17.12.2010. године, а не Уговором о раскидању уговора о комуналном опремању земљишта.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је да:

- Није извршена контрола од стране општине Аранђеловац да је предузеће „Фортуна маркет“ запослило нових 100 радника на дан 30.06.2012. године, сходно члану 2. Уговора бр. 01-1/400-1114 од 03.10.2011. године.
- Предузеће „Фортуна – маркет“ д.о.о. Аранђеловац није достављало тромесечне извештаје, које је било обавезно да доставља Општинском већу, сходно члану 5. Уговора бр. 01-1/400-1114 од 03.10.2011. године.
- ЈП за планирање и изградњу није примило изведене објекте од инвеститора, није извршило укњижбу изведених објеката инфраструктуре и укњижбу земљишта, нити обезбедило и финансирао стручни надзор над извођењем радова на комуналном опремању локације, сходно члану 3. Уговора бр. 02-2229, од 11.10.2011. године.
- Предузеће „Фортуна – маркет“ није доставило банкарску гаранцију на утврђени износ трошкова изградње комуналне инфраструктуре, сходно члану 6. Уговора бр. 02-2229, од 11.10.2011. године.
- Предузеће „Фортуна маркет“ се обавезује да износ од 9.750 хиљада динара уплати на рачун јавних прихода и да се Уговор раскине у року од 15 дана ако уговорна страна („Фортуна-маркет“) не изврши уплату обрачунатог износа на рачун јавног прихода, сходно члану 1. Уговора бр. 02-2399 од 20.10.2011. године. ЈП за планирање и изградњу није вршило контролу испуњења обавеза из овог уговора, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- је Анексом Уговора бр. 02-2740 од 03.11.2011. године извршено ослобађање дела накнаде у износу од 9.750 хиљада динара по Уговору бр. 2399 од 20.10.2011. године, а да претходно није испуњена обавеза Инвеститора да запосли 100 нових радника, како је дефинисано чланом 2. наведеног Уговора и чланом 5. Одлуке о подстицајним мерама за запошљавање. Неплаћањем накнаде за уређивање грађевинског земљишта на уплатни рачун јавних прихода поступљено је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред са тих средстава, по коме су средства у износу од 9.750 хиљада динара требала бити уплаћена на прописани рачун јавних прихода и члану 49. Закона о буџетском систему.
- У помоћним евиденцијама ЈП за планирање и изградњу је евидентирало сторнирање потраживања предузећа „Фортуна маркет“ по горе наведеном Анексу, а да претходно није утврђено испуњење обавезе Инвеститора, дефинисано чланом 2. Уговора.

4.2) Одлуком Општинског већа општине Аранђеловац, бр. 06-229/2012 од 07.06.2012. године, хотел „Извор“ д.о.о. Аранђеловац ослобођен је плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта за објекте „Аква парка“ и пратеће паркинге, по основу подстицајне мере запошљавања нових 40 радника, у износу од 40% од 55.530 хиљада динара прописаног износа накнаде, у износу од 22.212 хиљаде динара, а у обавези је да плати накнаду у износу од 33.318 хиљада динара, односно да изврши извођење радова на уређењу земљишта (комунално опремање локације) по спецификацији и вредности које одреди ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац.

Општинско веће је дана 07.06.2012. године донело Одлуку којом је дало сагласност на услове за комунално опремање локације за изградњу „Аква парка“ хотела „Извор“ и на предлог уговора за регулисање међусобних обавеза у вези комуналног опремања грађевинског земљишта ради изградње „Аква парка“ хотела „Извор“.

Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац је закључило са хотелом „Извор“ д.о.о. Аранђеловац уговор о регулисању међусобних обавеза у вези комуналног опремања грађевинског земљишта ради изградње „Аква парка“ у оквиру комплекса хотела „Извор“ у Аранђеловцу, број 02-1504 од 19.06.2012. године. Чланом 2. наведеног Уговора инвеститор је у обавези да уради техничку документацију, да изабере извођача и изведе радове на комуналном опремању локације према спецификацији из Уговора. Трошкови уређења локације се инвеститору признају у износу од 34.738 хиљада динара. Обавезе Јавног предузећа чланом 3. уговора су да: преузме урађену техничку документацију, прибави локацијску, грађевинску дозволу за градњу и употребну дозволу; обезбеди и финансира стручни надзор над извођењем радова на комуналном опремању локације; прими изведене објекте од инвеститора без накнаде, изврши укњижбу изведених објеката инфраструктуре и земљишта које је Генералним планом предвиђено за јавне намене у корист општине Аранђеловац. Према члану 6. Уговора Инвеститор ће Јавном предузећу доставити банкарску гаранцију на утврђени износ трошкова изградње комуналне инфраструктуре (уређења локације).

Према Уговору бр. 02-1515 од 20.06.2012. године ЈП за планирање и изградњу извршило је обрачун накнаде за комунално опремање грађевинског земљишта ради изградње пословног објекта „Аква парка“ са пратећим објектима у Аранђеловцу, у износу од 55.530 хиљада динара. На основу члана 3. тачке 4. Уговора бр. 02-1504 од 19.06.2012. године ова накнада је умањена за износ од 33.318 хиљада динара, на име грађевинских радова на уређењу локације које је Инвеститор дужан да изведе према спецификацији радова која је наведена у члану 4. Уговора бр. 02-1504, након чега остаје за уплату 22.212

хиљаде динара. Уговорна страна, хотел „Извор“ обавезује се да износ од 22.212 хиљаде динара уплати на рачун јавних прихода у року од 15 дана, са напоменом да се уговор раскида уколико уговорна страна (хотел „Извор“) не изврши уплату обрачунатог износа на рачун јавног прихода.

Уговор бр. 01-1/400-670 од 22.06.2012. године, закључен је између општине Аранђеловац и хотела „Извор“ д.о.о. Аранђеловац, а предмет Уговора је ослобађање хотела „Извор“ д.о.о. Аранђеловац плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 22.212 хиљаде динара. Чланом 2. наведеног Уговора инвеститор се обавезује: да запосли 40 нових радника са пребивалиштем на подручју општине Аранђеловац у трајању од најмање две године, као и да изгради и стави у функцију објекат најкасније у року од 36 месеци од дана добијања грађевинске дозволе за изградњу објекта. На дан 24.05.2012. године уговорне стране констатују да инвеститор има 160 запослених радника у својим објектима у Аранђеловцу.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је да:

- ЈП за планирање и изградњу није примило изведене објекте од инвеститора, није извршило укњижбу изведених објеката инфраструктуре и укњижбу земљишта, нити обезбедило и финансирало стручни надзор над извођењем радова на комуналном опремању локације, сходно члану 3. Уговора бр.02-1504 од 19.06.2012. године.
- Хотел „Извор“ није доставио Јавном предузећу банкарску гаранцију на утврђени износ трошкова изградње комуналне инфраструктуре, сходно члану 6. Уговора бр. 02-1504 од 19.06.2012. године.

У поступку ревизије достављен је записник хотела „Извор“ о примопредаји књиговодствено – финансијске документације, без рачуна, потписа и печата одговорног лица ЈП за планирање и изградњу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Хотел „Извор“ се обавезује Уговором бр. 02-1515 од 20.06.2012. године да износ од 22.212 хиљаде динара уплати на рачун јавних прихода и да се Уговор раскине у року од 15 дана ако уговорна страна не изврши уплату обрачунатог износа на рачун јавног прихода, сходно члану 1. наведеног Уговора, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред са тих средстава, по коме су средства у износу од 22.212 хиљаде динара требала бити уплаћена на прописани рачун јавних прихода и члану 49. Закона о буџетском систему у којем је наведено да су индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора.
- Према подацима из помоћне евиденције ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац хотел „Извор“ д.о.о. Аранђеловац 20.06.2012. године ослобођен је плаћања накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 22.212 хиљаде динара на основу Одлуке Општинског већа Општине бр. 06-229/2012 од 07.06.2012. године, а да претходно није испуњена обавеза дефинисана чланом 1. ове одлуке, у којој је наведено да се хотел „Извор“ д.о.о. Аранђеловац ослобађа плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 40% прописаног износа по основу подстицајне мере запошљавања нових 40 радника, у року од једне године након добијања употребне дозволе. Објекат „Аква парк“ је у 2012. години био отворен, није

добијена употребна дозвола до дана ревизије, а поднет је захтев за добијање употребне дозволе 14.06.2012. године.

У поступку ревизије достављени су захтеви за технички пријем и добијање употребне дозволе за пратеће објекте у „Аква парку“ хотела „Извор“ од 14.06.2012. године, извештај о извршеној инспекцијској контроли изградње објеката „Аква парка“ инвеститора „Хотел Извор“ д.о.о. дана 21.08.2012. године који је сачињен од стране грађевинског инспектора Управе Општине и извештај о издатим грађевинским дозволама за објекте „Аква парка“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и обезбеде уплату свих јавних прихода преко прописаних уплатних рачуна.

5) Други изворни локални приходи.

Боравишна такса. Уређена је Одлуком о боравишној такси („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 35/11), а надзор над применом ове Одлуке врши туристичка инспекција.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине. Одељење за пореске послове општине Аранђеловац администрира обрачун и уплату посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, која је уведена Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине, („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 26/10), а по прибављеном Мишљењу Министарства животне средине и просторног планирања бр. 401-00-02182/2010-01 од 23.12.2010. године.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине

у (000) динара

| Р. бр. | Ек. кл. | О П И С | Бр. издатих решења | Приходи буџета Општине у 2012. г. | Потраживање од обвезника Општине | | | |
|--------|---------|-------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|------------|
| | | | | | Дуг | Камата | Укуп. дуг | Претплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 714562 | Еко накнада | 10.725 | 7.542 | 24.767 | 13.261 | 38.028 | 862 |
| 2 | | УКУПНО (1) | 10.725 | 7.542 | 24.767 | 13.261 | 38.028 | 862 |

Одељење за пореске послове општине Аранђеловац у поступку утврђивања накнаде за заштиту и унапређење животне средине, у 2012. години донело је 10.725 решења у износу од 12.650 хиљада динара и тиме остварило приход у износу од 7.542 хиљаде динара. Укупан преостало дуг на дан 31.12.2012. године износи 38.028 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да општина Аранђеловац за 2012. годину није обрачунала накнаде за заштиту и унапређење животне средине на непокретностима на подручју сеоских месних заједница у складу са Одлуком о ослобађању физичких лица плаћања пореза на имовину и накнаде за заштиту и унапређење животне средине на непокретностима на подручју сеоских месних заједница за 2012. годину.

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је да је извршен отпис накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 58 хиљада динара на основу Решења о ослобађању плаћања обавеза по основу јавних прихода на пословни простор. Дана 14.08.2012. године на седници Општинског већа донето је Решење о ослобађању плаћања обавеза по основу јавних прихода на пословни простор, којим је власницима пословног простора у Аранђеловцу у ул. Занатлијска и ул. Књаза Милоша од бр. 1. до 102. и од броја 2. до 163, признато право на отпис, а којима је правоснажним решењима утврђена накнада за заштиту и унапређење животне средине за 2012. годину. Решење Општинског већа је акт који није донела Скупштина општине, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, у којем је наведено да Скупштина општине

утврђује стопе изворних прихода општине као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада.

Препоручујемо одговорним лицима Општине, да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеди спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Камате на средства буџета општине. У 2012. години Општина је остварила приход од камата у укупном износу од 8.859 хиљада динара и то по основу:

- 1) Камате на депозите по виђењу код пословних банака (Креди банка Крагујевац) у износу од 8.284 хиљаде динара и
- 2) Камате коју плаћа Управа за трезор у износу од 575 хиљада динара.

| Депозит преко ноћи – за 2012. године | | | | | у (000) динара | |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------|---------------------------------------|---------------|---|----------------------------|
| Ред. бр. | Банка | Уговор | | | Каматна стопа | Остварен приход у 2012. г. |
| | | број | период | до ког износа | | |
| 1. | Креди банка Крагујевац | 5862041985/2010 | Од 08.02.2010. г. на неодређено време | 150.000.000 | PKC-1,5%, не мање од Есконтне стопе НБС | 8.284 |
| | УКУПНО: | | | | | |

Закуп пословног простора (742152). На основу података добијених од Општинске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове - Одељење за имовинске послове и општу управу, општина Аранђеловац је на дан 31.12.2012. године имала издато у закуп: пословни простор површине 83,72 m², по Уговору бр. 01-1 400-903/2012 од 30.8.2012. године на период од годину дана, без накнаде; пословни простор површине 110 m² по Уговору на месечни износ закупа од 411 евра месечно, односно 5 хиљада евра годишње. Према подацима Агенције за имовину општине Аранђеловац на дан 31.12.2012. године општина Аранђеловац имала је некоришћеног пословног простора површине 336 m².

На основу извршене ревизије презентоване документације у вези других изворних локалних прихода утврдили смо да је Општина Аранђеловац у 2012. години издавала пословни простор удружењима и организацијама на бесплатно коришћење у згради „Старог суда“, а није донела одговарајући план о рационалном и ефикасном коришћењу пословног простора.

Донације примљене у корист ИКБС. У току 2012. године остварене су следеће донације: (1) ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац у вредности од 22.232 хиљаде динара; (2) Народна библиотека „Свети Сава“, Аранђеловац у вредности од 100 хиљада динара; (3) Установа културе Смотра уметности „Мермер и звуци“ у вредности од 251 хиљада динара; (4) УФК „Шумадија“ у вредности 176 хиљада динара; (5) ПУ „Дуга“ у вредности од 28 хиљада динара; (6) МЗ „Буковик“ у вредности од 89 хиљада динара; (7) МЗ „Даросава“ у вредности од 50 хиљада динара и (8) за пројекте примљене од међународних организација у вредности од 11.314 хиљаде динара.

Део добити ЈП (јавних предузећа) у корист општине. У 2012. години није остварен приход по наведеној основи, обзиром да су сва четири ЈП у општини Аранђеловац пословала са губитком.

Сопствени приходи од ИКБС. Сопствени приходи индиректних корисника буџета општине за 2012. годину су следећи:

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

у (000) динара

| Р.бр. | Назив индиректног корисника | Кonto | Назив конта | Износ |
|-------|-------------------------------------|----------------|--|----------------|
| 1. | ПУ „ДУГА“ | 7451,7711,7414 | Мешовити и неодређени приходи | 5.207 |
| | | 7421,7423 | Приходи од продаје добара и услуга | 33.660 |
| | | 7331 | Текући трансфери од других нивоа власти | 15.322 |
| 2. | ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И ОБРАЗОВАЊЕ | 7451,7711 | Мешовити и неодређени приходи | 121 |
| | | 7421 | Приходи од продаје добара и услуга | 2.840 |
| | | 7331 | Текући трансфери од других нивоа власти | 300 |
| 3. | ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА | 7423,7421 | Споредне продаје добара и услуга | 924 |
| 4. | ФК „ШУМАДИЈА“ | 7441,7451 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 1.435 |
| 5. | СМОТРА „МЕРМЕР И ЗВУЦИ“ | 7451,7441,7331 | Мешовити и неодређени приходи | 2.751 |
| 6. | НАРОДНА БИБЛИОТЕКА „СВЕТИ САВА“ | 7423,7424,7421 | Споредне продаје добара и услуга | 577 |
| | | 7451,7441 | Мешовити и неодређени приходи | 100 |
| 7. | ФОНД „ПРВИ СРПСКИ УСТАНАК“ | 7451,7421 | Мешовити и неодређени приходи | 2.694 |
| 8. | НАРОДНИ МУЗЕЈ | 7421,7424,7423 | Приходи од продаје добара и услуга | 3.414 |
| | | 7711,7331 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 1.525 |
| 9. | СПОРТСКИ ЦЕНТАР | 7451,7421,7711 | Мешовити и неодређени приходи | 9.351 |
| 10. | ЈП ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ | 7331,7414,7451 | Текући трансфери од других нивоа власти | 145.365 |
| 11. | МЗ „БУКОВИК“ | 7451,7441 | Мешовити и неодређени приходи | 89 |
| 12. | МЗ „ДАРОСАВА“ | 7451,7441 | Мешовити и неодређени приходи | 50 |
| 13. | МЗ „ВЕНЧАНИ“ | 7415,7421 | Закуп произведене имовине | 419 |
| 14. | ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ ИЗГРАДЊУ | 7441,7442,7415 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 366 |
| | | 8111 | Примања од продаје непокретности | 135 |
| 15. | Укупно: | | | 226.645 |

На основу извршене ревизије презентоване документације у вези других изворних локалних прихода утврдили смо да средства од издавања у закуп пословног простора у укупном износу од 2.130 хиљада динара, која су остварили индиректни корисници буџета нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима општине да уплаћују јавне приходе у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна

б) Трансфери. Трансфери општине Аранђеловац у 2012. години износе 232.890 хиљада динара и то: ненаменски у износу од 210.761 хиљада динара и наменски у износу од 22.129 хиљада динара.

Од Републике су остварени следећи текући наменски трансфери, у ужем смислу, у износу од 20.719 хиљада динара и то за: (1) ЈКП „Букуља“ Аранђеловац у износу од 2.900 хиљада динара, за финансирање набавке контејнера за смеће и чишћење постојећих дивљих депонија на територији Општине; (2) Народни Музеј у износу од 350 хиљада динара и Смотру уметности „Мермер и звуци“ у износу од 2.500 хиљада динара; (3)

ревитализацију пољских путева на територији општине Аранђеловац у износу од 8.969 хиљада динара и (4) реконструкцију главне градске улице у износу од 6.000 хиљада динара. Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општине остварени су у износу од 1.410 хиљада динара, за унапређење комуникације са грађанима кроз увођење „Контакт центра“ у Општину.

У поступку ревизије утврдили смо да су индиректни корисници буџета општине Аранђеловац остварили текуће наменске трансфере, али не преко текућег рачуна Извршења буџета Општине, већ директним плаћањем на текуће рачуне индиректних корисника у износу од 118.382 хиљаде динара и ненаменски трансфер у износу од 15.322 хиљаде динара за ПУ „Дуга“ Аранђеловац, који је одобрен од стране Министарства просвете у износу од 14.893 хиљаде динара и Министарства рада и запошљавања Републике Србије у износу од 429 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.

4.1.3. Примања

Примања општине Аранђеловац у 2012. години остварена су у износу од 45 хиљада динара, а односе се на примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општине.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општине (812151). У 2012. години наведена примања остварена су у износу од 45 хиљада динара на име прихода од продаје путничког аутомобила.

4.1.4. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Општине, односно организационе јединице.

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. Закони), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09) примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Аранђеловац поседује Правилник о накнадама и другим примањима запослених у

општинској управи општине Аранђеловац број 06-74/2012-01 од 08.03.2012. године, на који је сагласност дало Општинско веће Одлуком број 06-69/2012-01-2 од 08.03.2012. године. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места управе општине Аранђеловац, обрачун плата, накнада, додатака и других примања запослених врши Одељење за финансије и рачуноводство. За све запослене у Општинској управи води се евиденција о присутности на раду, односно о оствареним часовима рада. Начелници одељења проверавају и потписују евиденције, а затим их достављају служби задуженој за обрачун плата.

На основу података добијених од Општинске управе укупан број запослених на дан 31.12.2012. године код ДКБС био је 130, од чега 121 запослени на неодређено време и 9 запослених на одређено време, док је код ИКБС на дан 31.12.2012. године било 265 запослених, од чега је на неодређено време било 221, а на одређено време 44 запослених. Код ДКБС и ИКБС на дан 31.12.2012. године било је укупно 395 запослених.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и | 9.674 | 9.674 | 9.674 | 9.674 | 100 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 80.080 | 80.080 | 80.991 | 74.853 | 93 | 92 |
| 3 | ЈП за планирање и изградњу | 18.597 | 18.597 | 18.068 | 18.068 | 97 | 100 |
| 4 | ПУ „Дуга“ | 66.400 | 70.455 | 70.336 | 70.336 | 100 | 100 |
| 5 | Укупно све организ. јед. | 174.751 | 178.806 | 179.069 | 172.931 | 97 | 97 |
| 6 | Укупно Општина | 232.985 | 236.633 | 236.224 | 230.086 | 97 | 97 |

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 9.674 хиљаде динара. У 2012. години исплаћене су плате за период децембар 2011. до новембра 2012. године. У овом разделу исплаћена је плата за: председника општине, заменика председника општине, председника Скупштине општине и чланове Општинског већа који су засновали радни однос у општини.

Општина Аранђеловац је у 2012. години исплаћивала плате изабраним, именованим и постављеним лицима на основу Одлуке о платама и другим примањима функционера које бира, именује и поставља Скупштина општине Аранђеловац број 06-365-1/2010-01 од 04.08.2010. године, као и Одлуке о одређивању основице за обрачун плата функционера које бира, именује и поставља Скупштина општине Аранђеловац број 06-365-2/2010-01 од 04.08.2010. године.

На основу презентоване документације и извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака на разделу - Председник општине, Општинско веће и Скупштина општине, утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плата изабраних лица примењивани коефицијенти увећавани по основу тзв. „функционалног додатка“ у износу од 15%, и да је примењивана основица за обрачун плата која је виша од прописане закључцима Владе, па је на тај исплаћено више за износ од 2.925 хиљада динара, што је супротно члану 3. и члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обрачун и исплату плата изабраних лица Општине врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 80.991 хиљада динара. Исплаћене плате се односе на период од децембра 2011. године, до новембра 2012. године. У овом разделу исплаћене су плате за постављена лица општине и запослене у Општинској управи.

Општина Аранђеловац је обрачун и исплату плата запослених за децембар 2011. године до септембра 2012. године вршила на основу Уредбе о изменама и допунама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“ бр. 44/08), док је за период октобар – новембар вршила исплату плата за запослене на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у управи општине Аранђеловац број 06-496/2012-01-4 од 31.10.2012. године.

Обрачун и исплата плата за постављена лица вршен је на основу Одлуке о одређивању основице за обрачун плата функционера које бира, именује и поставља Скупштина општине Аранђеловац број 06-365-2/2010-01 од 04.08.2010. године.

На основу презентоване документације и извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака на разделу – Општинска управа утврђено је следеће:

- Приликом обрачуна плата запослених у Општинској управи за период децембар 2011. до септембра 2012. године примењивани су коефицијенти из Уредбе о изменама и допунама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“ бр. 44/08), а уместо по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“ бр. 2/12), што је супротно члану 4. и члану 5. наведене Уредбе;
- Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у управи општине Аранђеловац која је примењивана од обрачуна плата за месец октобар 2012. године дефинисани су коефицијенти за запослене у Општинској управи и то као основни, додатни и корективни, што је супротно члану 4. и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима у којима је наведено да се коефицијенти запослених утврђују као основни и додатни;
- Коефицијенти примењени при обрачуну и исплати плата постављених лица у општини Аранђеловац су у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, док је за ова лица примењена виша основица за обрачун плата у односу на основице прописане Закључцима Владе, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Приликом обрачуна и исплата плата за запослене у Општинској управи за период децембар 2011. до септембар 2012. године примењена је виша основица за обрачун плата у односу на основице прописане Закључцима Владе, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Расходи на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених више су исказани у износу од 6.138 хиљада динара, а мање су исказани: расходи за породилско боловање – група конта 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 1.672 хиљаде динара, расходи за остале награде запосленима – група конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 126 хиљада динара, расходи по основу уговора о привременим и повременим пословима – група конта

423000 – Услуге по уговору у износу од 4.340 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац: да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да примењују основицу за обрачун плата прописану Закључком Владе РС; да обезбеде доследну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац. Евидентиран је расход у износу од 18.068 хиљада динара. ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац обрачун и исплату зарада врши на основу Правилника о радним односима бб који је усвојио Управни одбор дана 19.07.1999. године и на основу Правилника о систематизацији радних места број 02-368 од 02.04.2002. (последња измена број 02-138 од 29.01.2010. године). Такође, на снази је и Правилник о накнадама и другим примањима запослених у ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац број 02-1390 од 07.06.2012. године.

На основу презентоване документације и извршене ревизије плата, додатака и накнада запослених у ЈП за планирање и изградњу утврђено је следеће:

- Приликом обрачуна зарада запосленима за 2012. годину примењивана је стопа додатка за време проведено на раду - минули рад у износу од 0,5% за сваку навршену годину радног стажа, што је супротно члану 108. Закона о раду, по коме се увећана зарада за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу рачуна у износу од 0,4% од основице.
- Приликом обрачуна зарада за сваки месец, за све запослене, на обрачунату зараду додаван је износ у обрачунским листама наведен као „рекламација ТМ“ од 5 хиљада динара по запосленом. Како нам у поступку ревизије није презентован документ на основу кога је овај део обрачунаван и исплаћиван, то је исплата по основу „рекламација ТМ“ у износу од 1.065 хиљада динара извршена без правног основа, супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.
- Увидом у досијеа запослених утврђено је да се исте не воде прописно, да је документација непотпуна или у неовереној копији, што је супротно члану 5. Закона о евиденцијама у области рада.

У току ревизије, ЈП за планирање и изградњу отклонило је неправилности у вези са обрачуном минулог рада и додатка „рекламација ТМ“.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за планирање и изградњу да досијеа запослених воде у складу са Законом о евиденцијама у области рада.

4) ПУ „Дуга“ Аранђеловац. Исказан је расход у износу од 70.336 хиљада динара. Обрачун и исплата зарада вршени су на основу Правилника о раду предшколске установе „Дуга“ у Аранђеловцу број 04-352 од 25.05.2007. године, Одлуке о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у предшколској установи „Дуга“ у Аранђеловцу број 04-807/1 од 18.10.2011. године, Одлуке о основици за плате запослених број 04-289 од 09.03.2012. године, Одлуке о висини основице за обрачун плате запослених у предшколској установи „Дуга“ у Аранђеловцу број 04-626 од 09.05.2012. године и Одлуке о висини основице за обрачун плате запослених у предшколској установи „Дуга“ у Аранђеловцу број 04-1583 од 29.12.2012. године.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и | 1.725 | 1.725 | 1.652 | 1.652 | 96 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 14.372 | 14.372 | 14.373 | 13.302 | 93 | 93 |
| 3 | ЈП за планирање и изградњу | 3.330 | 3.330 | 3.233 | 3.233 | 97 | 100 |
| 4 | ПУ „Дуга“ | 13.863 | 13.863 | 12.590 | 12.590 | 91 | 100 |
| 5 | Укупно све организ. јед. | 33.290 | 33.290 | 31.848 | 30.777 | 92 | 97 |
| 6 | Укупно Општина | 44.724 | 44.754 | 41.821 | 40.750 | 91 | 97 |

Обрачун и уплата доприноса обавезног социјалног осигурања регулисана је Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. Сходно члану 51. поменутог закона, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса обавезног социјалног осигурања је послодавац.

2) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је износ од 14.373 хиљаде динара. Евидентирањем расхода за плаћене доприносе ПИО за породилско боловање у износу од 138 хиљада динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима за плаћене доприносе и по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 933 хиљаде динара на истој групи конта уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, одговорна лица општине Аранђеловац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и | 0 | 0 | 72 | 218 | - | - |
| 2 | Општинска управа | 460 | 460 | 253 | 253 | 55 | 100 |
| 3 | ПУ „Дуга“ | 360 | 650 | 956 | 956 | 147 | 100 |
| 4 | Укупно све организ. јед. | 820 | 1.110 | 1.281 | 1.427 | 129 | 111 |
| 5 | Укупно Општина | 1.393 | 1.587 | 1.333 | 1.479 | 93 | 111 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Председник општине, Општинско веће и Скупштина општине мање исказан износ од 146 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је објашњено у тачки 4.1.4.9.

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 72 хиљаде динара.

2) **Општинска управа.** На конту 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица) евидентирани су накнаде за превоз на посао и са посла запосленима у Општинској управи исплаћиване на основу Одлуке о висини накнада трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада број 06-570/2010-01-2 од 15.12.2010. године, којом је предвиђено да се накнада обезбеђује путем месечне претплатне карте или исплатом у готовом новцу, у висини цене карте одабраног превозника, сразмерно броју дана проведених на раду.

На основу презентоване документације и извршене ревизије обрачуна, исплате и евидентирања накнада трошкова превоза на посао и са посла путем куповине маркице за превоз, утврђено је да испостављени рачуни за набављене маркице за превоз добављача „Ласта“ ад, Београд, не садрже податке о испорученој количини маркица, као ни податке о јединичној цени истих, већ само укупну вредност, због чега исти не представљају валидне рачуноводствене документе за плаћање и евидентирање у пословним књигама, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група - 414000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 3.075 | 2.125 | 2.160 | 4.028 | 190 | 186 |
| 2 | ПУ „Дуга“ | 6.050 | 6.775 | 5.650 | 5.650 | 83 | 100 |
| 3 | Укупно све организ. јед. | 9.125 | 8.900 | 7.810 | 9.678 | 109 | 124 |
| 4 | Укупно Општина | 10.432 | 10.363 | 8.161 | 10.029 | 97 | 123 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 1.868 хиљада динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.672 хиљаде динара, на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 138 хиљада динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу од 58 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.2. и 4.1.4.9.

1) **Општинска управа.** На конту 414312 - Отпремнина у случају отпуштања са посла евидентирани су отпремнине у случају отпуштања са посла исплаћене за четири радника Општинске управе, а на основу члана 9. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији („Службени гласник РС“, бр. 104/09). Обрачун отпремнина извршен је у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

На основу презентоване документације и извршене ревизије обрачуна, исплате и евидентирања социјалних давања запосленима утврђено је да је исплата отпремнина у случају отпуштања са посла вршена након престанка радног односа запосленима, што је супротно члану 3. Решења о престанку радног односа због организационих промена, којим

је прецизирано да је послодавац дужан да изврши исплату отпремнине најкасније до дана престанка радног односа и чланом 158. став 1. Закона о раду којим је дефинисано да је послодавац дужан да пре отказа уговора о раду у смислу члана 179. тачка 9. запосленом исплати отпремнину.

2) ПУ „Дуга“. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 5.650 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 3.290 | 3.290 | 3.241 | 3.241 | 99 | 100 |
| 2 | ПУ „Дуга“ | 1.100 | 1.160 | 600 | 600 | 52 | 100 |
| 3 | Укупно све организ. јед. | 4.390 | 4.450 | 3.841 | 3.841 | 86 | 100 |
| 4 | Укупно Општина | 4.615 | 4.675 | 4.030 | 4.030 | 86 | 100 |

1) Општинска управа. На конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла евидентиране су накнаде за превоз на посао и са посла ислаћиване у висини цене карте одабраног превозника, сразмерно броју дана проведених на раду.

На основу презентоване документације и извршене ревизије обрачуна, исплате и евидентирања накнада трошкова за запослене утврђено је да су евидентирани расходи накнаде трошкова превоза на посао и са посла по основу обавеза насталих у 2010. и 2011. години у укупном износу од 2.182 хиљаде динара. Обавезе из ранијих година по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла нису биле укалкулисане претходних година, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ „Дуга“. Са ове економске класификације исплаћивани су расходи у износу од 600 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|----------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 7.680 | 7.936 | 7.544 | 7.670 | 97 | 102 |
| 2 | ЈП за планирање и изградњу | 1.190 | 1.190 | 929 | 929 | 78 | 100 |
| 3 | ПУ „Дуга“ | 1.050 | 1.050 | 1.032 | 1.032 | 98 | 100 |
| 4 | Укупно све организ. јед. | 9.920 | 10.176 | 9.505 | 9.631 | 95 | 101 |
| 5 | Укупно Општина | 12.368 | 12.574 | 11.612 | 11.738 | 93 | 101 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 126 хиљада динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је објашњено у тачки 4.1.4.1.

На конту 416111 - Јубиларне награде евидентирани су расходи за исплаћене јубиларне награде за запослене који су то право стекли у 2012. години, али и ранијих година у износу од 9.631 хиљада динара.

На основу презентоване документације и извршене ревизије обрачуна, исплате и евидентирања награда запосленима и осталих посебних расхода утврђено је:

- Током 2012. године исплаћене су јубиларне награде запосленима који су то право стекли у 2011. години и раније и то: код Општинске управе у износу од 6.492 хиљаде динара, од чега износ од 1.538 хиљада динара по судским решењима; у ЈП за планирање и изградњу у износу од 799 хиљада динара запосленима који су то право стекли у 2011. 2010. и 2009. години и код ПУ „Дуга“ износ од 348 хиљада динара за запослене који су то право стекли у 2010. години, што је супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Обавезе из ранијих година нису биле евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Аранђеловац да исплату награда запосленима врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Стални трошкови, група – 421000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|---------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 21.410 | 22.310 | 21.423 | 35.367 | 159 | 165 |
| 2 | ЈП за планирање и изградњу | 20.525 | 20.725 | 20.520 | 20.520 | 99 | 100 |
| 3 | ПУ „Дуга“ | 8.140 | 7.489 | 7.239 | 7.182 | 96 | 99 |
| 4 | УФК „Шумадија“ | 478 | 453 | 293 | 523 | 115 | 178 |
| 5 | Месне заједнице | 2.142 | 3.165 | 1.315 | 1.097 | 35 | 83 |
| 6 | Укупно све организ. јед. | 52.695 | 54.142 | 50.790 | 64.689 | 121 | 129 |
| 7 | Укупно Општина | 68.448 | 69.950 | 64.077 | 77.976 | 111 | 122 |

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 15.629 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 129 хиљада динара и на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 15.500 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.10. и 4.1.4.15; да је на овој позицији код корисника прешколска установа „Дуга“ мање исказан износ од 76 хиљада динара, а више

исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачкама 4.1.4.11. и да је на овој позицији код корисника УФК Шумадија мање исказан износ од 230 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.9.

1) Општинска управа. На овој позицији исказани су стални трошкови у износу од 21.423 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општинска управа је евидентирала расходе за електричну енергију по једанаест месечних рачуна у износу од 3.419 хиљада динара, од чега је платила за своју потрошњу електричне енергије 2.177 хиљада динара, док је 1.242 хиљаде динара платила за индиректне и друге кориснике буџетских средстава, односно не поштујући систем јединствене буџетске класификације, чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему и без правног основа, чиме је поступљено супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци горива број 404-151 дана 29.03.2012. године са предузећем „Ауто Клиника“ доо, Аранђеловац на вредност од 5.641 хиљада динара са ПДВ. Уговорена испорука дизела D-2 који се користи за грејање је 21.000 литара, односно 3.293 хиљаде динара са ПДВ. Општинска управа је евидентирала расходе за лож - уље у износу од 2.763 хиљаде динара по рачунима који су испостављани пре закључења Уговора о јавној набавци горива, односно за исти износ није спроведен поступак јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.
- У Уговору број 400-525 о чишћењу постојећих дивљих депонија на територији општине Аранђеловац са ЈКП „Букуљом“, у члану 5. је наведено да је извршилац посла обавезан да благовремено испостави рачуне по обављеном послу за сваку локацију. Општина Аранђеловац је евидентирала расходе за одвоз отпада у износу од 900 хиљада динара без испостављених рачуна и писаних извештаја о реализацији санације, односно без веродостојне, односно валидне рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, чиме је поступљено супротно члану 5. Уговора о чишћењу постојећих дивљих депонија на територији општине Аранђеловац, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. Општина је расходе за чишћење дивљих депонија на територији општине Аранђеловац, у износу од 900 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи у износу од 785 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
 - Расходи за куповину улазница за сајам и за репрезентацију у износу од 108 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
 - Расходи за прање аутомобила у износу од 24 хиљаде динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

- Расходи за куповину извода и образаца, ауто гума и за храну у износу од 653 хиљаде динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац: да приликом набавке услуга, добара и извршења радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) **Јавно предузеће за планирање и изградњу.** На групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 20.520 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Јавно предузеће за планирање и изградњу књижило расходе за закуп пословних просторија у износу од 474 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а на основу Уговора о закупу пословних просторија са општинским одбором СПС-а, чиме су одговорна лица индиректног корисника поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за планирање и изградњу да приликом набавке услуга, добара и извршења радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

3) **ПУ „Дуга“.** На овој позицији укупно је исказано 7.239 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- На рачунима „Ековела“ из Лазареваца у износу од 60 хиљада динара нису дефинисане услуге дератизације, количина и појединачна цена извршених услуга, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Дуга“ је расходе за куповину клонпи запослених радника у износу од 133 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на конту 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дуга“: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) **Установа фудбалски клуб „Шумадија“.** На овој позицији исказани су стални трошкови у износу од 293 хиљаде динара и то: трошкови платног промета – 78 хиљада динара; услуге за електричну енергију – 111 хиљада динара; услуге водовода и канализације – 20 хиљада динара; телефон, телекс и телефакс – 8 хиљада динара; интернет и слично – 44 хиљаде динара и услуге мобилног телефона – 32 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) **Месне заједнице.** На овој позицији исказани су стални трошкови у износу од 1.315 хиљада динара.

Расходи и издаци у износу од 218 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- Расходи за обележавање оптичког кабла, за извођење радова на септичкој јами, за кошење траве и за превоз ризле и рад скипа у износу од 55 хиљада динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање,
- Расходи за куповину кабла и грађевинског материјала у износу од 69 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал,
- Расходи за куповину штампача, гасних калорифера и монтажу и уградњу астротопова у износу од 94 хиљаде динара, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема. Општинска управа није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и групи конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине, Председник Општине и Општинско веће | 900 | 900 | 548 | 548 | 61 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 5.550 | 5.550 | 5.153 | 5.917 | 107 | 115 |
| 3 | ЈП за планирање и изградњу | 440 | 440 | 297 | 297 | 68 | 100 |
| 4 | ПУ „Дуга“ | 335 | 850 | 807 | 807 | 95 | 100 |
| 5 | УФК „Шумадија“ | 1.250 | 1.250 | 1.086 | 956 | 76 | 88 |
| 6 | Укупно све организ. јед. | 8.475 | 8.990 | 7.891 | 8.525 | 95 | 108 |
| 7 | Укупно Општина | 10.400 | 10.791 | 9.043 | 9.677 | 90 | 107 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 764 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 69 хиљада динара и групи конта 426000 - Материјал у износу од 695 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.10. и 4.1.4.12.

Накнаду и висину накнаде трошкова службених путовања у земљи, Општинска управа општине Аранђеловац, уређује и исплаћује на основу Правилника о накнадама и другим примањима запослених у општинској управи општине Аранђеловац, Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

1) Скупштина општине, Председник Општине и Општинско веће. На овој позицији исказани су трошкови путовања у износу од 548 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у налозима за службено путовање у иностранство нису евидентирани врста превозног

средства којим се путује, напомена о томе да ли је обезбеђен бесплатни смештај и категорија хотела у којима је обезбеђен смештај, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Такође у налозима за службено путовање у иностранство наведени су датуми преласка државне границе приликом поласка и повратка, али нису наведени часови преласка државне границе приликом поласка и повратка са службеног путовања у иностранство, чиме је поступљено супротно члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Нису приложени писмени извештаји о обављеном службеном послу. Обрачун је вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника, што је супротно тачки 35. и тачки 36. Упутства за спровођење одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством („Службени гласник РС“, бр. 24/07...28/10) и одредбама Закона о девизном пословању („Службени гласник РС“, бр. 62/06, 31/2011, 119/12). За путне налоге се не може утврдити да ли су предати у року од седам дана од дана повратка са службеног/студијског путовања јер на њима нису наведени датуми подношења налога за путовање.

2) Општинска управа. На овој позицији исказани су трошкови путовања у износу од 5.153 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, као ни податке о циљу путовања и врсти превозног средства којим се путује, чиме је поступљено супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Део путних налога по којима су евидентирани дневнице у износу од 190 хиљада динара није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Накнаде трошкова превоза ученика средњих школа вршене су на основу Захтева за трансфер средстава и рачуна за извршен превоз од превозника у износу од 2.968 хиљада динара, без потписаних спецификација. Рачуни превозника се испостављају Општинској управи на име учешћа корисника у цени превоза, не садрже све елементе рачуна и то број ученика, јединичну цену, проценат учешћа тако да не постоји контролни механизам за утврђивање броја узетих и броја фактурисаних месечних карата, односно евидентирање је извршено без веродостојне, односно валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

3) Јавно предузеће за планирање и изградњу. На групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 297 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, као ни податке о томе ко сноси трошкове путовања и врсти превозног средства којим се путује.

4) ПУ „Дуга“. На овој позицији укупно је исказано 807 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 745 хиљада динара; трошкови превоза на службеном путу у земљи – две хиљаде динара и трошкови смештаја на службеном путу – 60 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- ПУ „Дуга“ је евидентирала расходе за дневнице васпитача за време зимовања на Копаонику на основу Одлуке о утврђивању висине дневница за васпитаче, као и списка за исплату дневница у износу од 289 хиљада динара, без налога за службена путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Велики број путних налога за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, као ни податак о томе ко сноси трошкове путовања.

5) Установа фудбалски клуб „Шумадија“. На овој позицији исказани су трошкови путовања у износу од 1.086 хиљада динара, а чине их: трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 43 хиљаде динара; трошкови превоза на службеном путу у земљи – 1.040 хиљада динара; трошкови дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада – 3 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- УФК „Шумадија“ је евидентирао расходе за услуге превоза фудбалера и запослених у УФК Шумадија у износу од 686 хиљада динара на основу појединачних уговора о превозу за поједине дане и рачуна испостављених од стране ауто превозника, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Расходи у износу од 130 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
 - Расходи за угоститељске услуге у износу од 30 хиљада динара уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору,
 - Расходи за дизел гориво у износу од 100 хиљада динара уместо на групи конта 426000 – Материјал.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да путни налози за службена путовања садрже све податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерним контролним процедурама онемогуће обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању; да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да приликом набавке услуга, добара и извршења радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група - 423000

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

у (000) динара

| Р. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са | Исказано | Налаз | 6/4 | 6/5 |
|----|------------------------|----------|-------------|----------|-------|-----|-----|
|----|------------------------|----------|-------------|----------|-------|-----|-----|

| бр. | | | реалокацијама | извршење | ревизије | | |
|-----------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће | 8.710 | 9.960 | 9.644 | 12.401 | 125 | 129 |
| 2 | Општинска управа | 12.229 | 12.629 | 10.943 | 20.664 | 164 | 189 |
| 3 | ЈП за планирање и изградњу | 660 | 1.111 | 867 | 867 | 78 | 100 |
| 4 | ПУ „Дуга“ | 5.050 | 5.190 | 2.193 | 2.335 | 45 | 106 |
| 5 | Смотра „Мермер и звуци“ | 2.160 | 2.149 | 1.856 | 1.365 | 64 | 74 |
| 6 | УФК „Шумадија“ | 1.680 | 1.798 | 1.562 | 1.362 | 76 | 87 |
| 7 | Агенција за имовину | 400 | 511 | 511 | 111 | 22 | 22 |
| 8 | Фонд за сол. ста. изградњу | 0 | 0 | 0 | 400 | - | - |
| 9 | Укупно све организ. јед. | 30.889 | 33.348 | 27.576 | 39.505 | 118 | 143 |
| 10 | Укупно Општина | 40.159 | 43.123 | 38.050 | 49.979 | 116 | 131 |

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника и Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће мање исказан износ од 2.903 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.10; да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 9.874 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 4.340 хиљада динара, на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 933 хиљаде динара, на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 108 хиљада динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 495 хиљада динара и на групи конта 4510000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.998 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.1.4.1., 4.1.4.2., 4.1.4.7., 4.1.4.10. и 4.1.4.15; да је на овој позицији код корисника предшколске установе „Дуга“ мање исказан износ од 142 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.10. и да је на овој позицији код корисника УФК „Шумадија“ мање исказан износ од 30 хиљада динара, а више исказан на групи конта 422000 – Трошкови путовања у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.8.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На овој позицији исказани су: расходи накнада за чланове општинског већа и функционере 4.953 хиљаде динара, расходи дневница одборника и комисија 2.025 хиљада динара, расходи за угоститељске услуге 633 хиљаде динара, расходи репрезентације 1.093 хиљаде динара и расходи поклона 940 хиљада динара.

На конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су накнаде за рад заменика председника Скупштине општине и чланова Општинског већа који нису засновали радни однос у општини, а на основу Одлуке о платама и другим примањима функционера које бира, именује и поставља Скупштина општине Аранђеловац. Чланом 4. поменуте Одлуке прописано је да функционеру који има право, а не заснује радни однос у општини припада 50% од износа утврђеног множењем коефицијента и прописане основице. На овом конту евидентирани су и накнаде саветницима председника исплаћиване по основу Уговора о саветничким услугама у висини 50% плате коју би имао да послове обавља у радноправном статусу постављеног лица у Општинској управи.

На основу спроведених поступака ревизије и презентоване документације утврђено је да је приликом обрачуна и исплата накнаде за рад функционера урачунаван и тзв. „функционални“ додатак у износу од 15%, те је по том основу више исплаћен износ

од 1.492 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

На конту 423621 – Угоститељске услуге евидентирани су расходи за извршене угоститељске услуге у износу од 633 хиљаде динара. Општина Аранђеловац је извршила плаћање угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 633 хиљаде динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На конту 423712 – Поклони је неправилно евидентиран расход за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених у износу од 146 хиљада динара по рачуну број 6722 од 19.12.2012. године добављача „Фортуна маркет“. Евидентирањем ових расхода на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, одговорна лица општине Аранђеловац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: приликом обрачуна и исплате накнада за рад функционера општине који нису засновали радни однос у општини Аранђеловац обезбеде доследну примену Одлуке о платама и другим примањима функционера које бира, именује и поставља Скупштина општине Аранђеловац; евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу од 10.943 хиљаде динара.

На конту 423211 – Услуге за израду софтвера евидентирани су расходи за одржавање програма у Општинској управи. Услуге за израду софтвера, у вредности од 461 хиљаде динара у тестираном узорку, набављене су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На конту 423599 – Остале стручне услуге евидентирани су расходи накнада за рад мртвозорника и интерресорне комисије. На овом конту евидентирани су и расходи по основу привремених и повремених послова у износу од 6.461 хиљаде динара.

На основу спроведених поступака ревизије и презентоване документације утврђено је:

- Евидентирањем расхода на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 153 хиљаде динара уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за износ накнаде за рад мртвозорника од 95 хиљада динара и на конту 414000 – Социјална давања запосленима за исплаћене накнаде за породилско одсуство за месец новембар у износу од 58 хиљада динара, одговорна лица општине Аранђеловац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Привремени и повремени послови су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, у коме је наведено да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова. По основу уговора о привременим и повременим пословима који

су трајали дуже од 120 радних дана у 2012. години исплаћен је износ од 5.177 хиљада динара бруто.

На конту 423621 – Угоститељске услуге евидентирани су расходи за извршене угоститељске услуге у износу од 661 хиљаде динара. Општина Аранђеловац је извршила плаћање угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 661 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На конту 423711 – Репрезентација евидентирани су трошкови везани за прославу Дана општине, као и други трошкови репрезентације у износу од 1.960 хиљада динара. Са ове економске класификације извршен је расход на терет буџета у износу од 130 хиљада динара на основу молбе за финансијску помоћ КУД „Шамот“, Аранђеловац за организацију смотре фолклора „Шумадијски опанак“.

На основу спроведених поступака ревизије и презентоване документације утврђено је:

- Општина Аранђеловац извршила је плаћање услуге репрезентације, који у тестираном узорку износи 1.696 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Исплата износа од 130 хиљада динара за финансијску помоћ КУД „Шамот“, Аранђеловац за организацију смотре фолклора „Шумадијски опанак“ извршена је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 11. Закона о култури.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са чланом 197. Закона о раду; доделу средстава врше на начин предвиђен чланом 38. Закона о удружењима и чланом 11. Закона о култури.

3) ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 867 хиљада динара.

На конту 423711 – Репрезентација ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац није донело акт о коришћењу репрезентације.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за планирање и изградњу да донесу интерни акт којим ће регулисати ко, када и под којим условима може користити услуге репрезентације.

4) ПУ „Дуга“. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.193 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Смотра уметности „Мермер и звуци“. На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу од 1.856 хиљада динара.

На конту 423599 – Остале стручне услуге евидентирани су расходи везани за одржавање смотре „Мермер и звуци“ у укупном износу од 1.643 хиљаде динара.

На основу спроведених поступака ревизије и презентоване документације утврђено је:

- Смотра уметности „Мермер и звуци“ закључила је са „Идентика“, Београд и „V&R“ уговоре о пословној сарадњи. Уговорима није јасно дефинисана вредност, као ни права и обавезе уговорених страна, уговори не садрже заштитне клаузуле за случај неизвршења посла, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентирајући издатак за израду скулптура у укупном износу од 491 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, одговорна лица Смотре „Мермер и звуци“ поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Смотра уметности „Мермер и звуци“ није извршила књижења у износу од 491 хиљаде динара на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, а у корист групе конта 311000 - Капитал, због чега је мање исказана нематеријална имовина у активи и капитал у пасиви за исти износ, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Смотра уметности „Мермер и звуци“ је извршила набавку осталих стручних услуга у износу који у тестираном узорку износи 988 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Смотре уметности „Мермер и звуци“ да: приликом закључења уговора јасно дефинишу права и обавезе уговорних страна, као и вредност уговора; евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

б) Установа ФК „Шумадија“. Са ове економске класификације плаћени су расходи у износу од 1.562 хиљаде динара.

На конту 423621 – Угоститељске услуге евидентирани су расходи за извршене угоститељске услуге у износу од 1.144 хиљаде динара.

На основу спроведених поступака ревизије и презентоване документације утврђено је:

- УФК „Шумадија“ је извршила плаћање угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу који у тестираном узорку износи 753 хиљаде динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода закупнине у износу од 230 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, одговорна лица УФК „Шумадија“ поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима УФК „Шумадија“ да: набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8) **Фонд за солидарну стамбену изградњу.** На конту 423599 – Остале стручне услуге евидентирани су расходи на основу захтева за пренос средстава које је испостављао Фонд за солидарну стамбену изградњу.

На основу спроведених поступака ревизије и презентоване документације утврђено је да су расходи у износу од 400 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. Одговорна лица општине Аранђеловац су извршила расход на терет буџета, иако не постоји апропријација у Одлуци о буџету општине Аранђеловац и није поштована јединствена буџетска класификација, што је супротно члану 54. став 1. и члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да извршење расхода на терет буџета врше у складу са Одлуком о буџету и да прописивањем контролних поступака и процедура онемогуће извршење расхода који нису планирани Одлуком о буџету и за које не постоји валидна рачуноводствена исправа.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће | 3.000 | 3.000 | 2.903 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Општинска управа | 45.700 | 45.975 | 45.543 | 35.734 | 78 | 78 |
| 3 | ЈП за планирање и изградњу | 3.700 | 3.700 | 1.781 | 224 | 6 | 13 |
| 4 | ПУ „Дуга“ | 750 | 880 | 769 | 627 | 71 | 82 |
| 5 | Смотра „Мермер и звуци“ | 7.460 | 7.530 | 5.021 | 3.520 | 47 | 70 |
| 6 | УФК „Шумадија“ | 1.200 | 1.200 | 1.068 | 1.068 | 89 | 100 |
| 7 | Укупно све организ. јед. | 61.810 | 62.285 | 57.085 | 41.173 | 66 | 72 |
| 8 | Укупно Општина | 71.668 | 72.408 | 68.192 | 52.280 | 72 | 77 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 1.345 хиљада динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 900 хиљада динара, на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 95 хиљада динара и на групи конта 4720000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 350 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.10. и 4.1.4.17.

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 2.903 хиљаде динара.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентиран је износ од 2.903 хиљаде динара који се односи на исплаћене накнаде за рад техничких секретара. Исплате накнада за рад техничких секретара су вршене на основу Одлуке о ангажовању техничких секретара број 06-427/2010-01 од 22.09.2010. године („Службени гласник општине Аранђеловац“ бр. 23 од 28.09.2010. године).

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је да су евидентирањем накнада за рад техничких секретара у укупном износу од 2.903 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, одговорна лица општине Аранђеловац поступила супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 45.543 хиљаде динара.

На конту 424119 - Остале услуге заштите животиња и биља евидентиран је износ од 9.958 хиљада динара и то за: исплаћене субвенције пољопривредним произвођачима на основу Програма намене и коришћења подстицајних средстава за развој пољопривреде у 2012. години у висини од 9.815 хиљада динара, расходе посете сајмовима у износу од 102 хиљаде динара и трошкове банкарске провизије у износу од 68 хиљада динара.

Скупштина Општине Аранђеловац дана 16.03.2012. године донела је Програм намене и коришћења подстицајних средстава за развој пољопривреде („Службени гласник општине Аранђеловац“ број 38/12) у 2012. години. На седници Општинског већа општине Аранђеловац од 11.04.2012. године донета је Одлука о расписивању конкурса за расподелу подстицајних средстава за развој пољопривреде у 2012. години број 06-155/2012-01-2 на основу које је расписано шест конкурса. Одлуком Општинског већа као подстицајна мера за развој пољопривреде предвиђена су подстицајна средства за уматичене овце и двиске, иако Програмом намене и коришћења подстицајних средстава за развој пољопривреде у 2012. години средства за ове намене нису предвиђена.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је следеће:

- Одлуке о испуњавању услова за доделу подстицајних средстава за развој пољопривреде које је доносила Комисија за расподелу подстицајних средстава за развој пољопривреде, а на основу којих је вршен пренос средстава Аграрном фонду нису потписане од стране председника Комисије и свих чланова, те у том смислу не представљају валидан рачуноводствени документ. Пренос средстава на терет буџета општине у тестираном узорку у износу од 8.319 хиљада динара у корист Аграрног фонда извршен је без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Одлука о расписивању конкурса за расподелу подстицајних средстава за развој пољопривреде у 2012. години коју је донело Општинско веће није у складу са усвојеним Програмом намене и коришћења подстицајних средстава за развој пољопривреде у 2012. години који је донела Скупштина општине.
- Аграрни фонд је извршио исплату субвенција пољопривредним произвођачима на основу расписаног конкурса за доделу подстицајних средстава за уматичене овце и двиске у износу од 1.257 хиљада динара за 46 корисника иако додела ових средстава није била предвиђена Програмом намене и коришћења подстицајних средстава за развој пољопривреде у 2012. години који је донела Скупштина општине, чиме је поступљено супротно члану 2. Програма намене и коришћења подстицајних средстава

за развој пољопривреде у 2012. години и супротно члану 56. став 4. и члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

- У раду Комисије за доделу подстицајних средстава за развој пољопривреде у 2012. години уочене су бројне неправилности: (1) у поступку одлучивања, Комисија није у потпуности, у вези са свим поднетим захтевима за доделу субвенција, испоштовала услове конкурса; (2) средства додељивана и подносиоцима захтева који нису у потпуности испуњавали услове конкурса; (3) комисија је извршила доделу средстава иако захтеви нису били потпуни; (4) у поступку решавања по захтевима за субвенционисање камате комисија није тачно обрачунавала износ камате који је требало субвенционисати, па са тим у вези вршила исплату нетачних износа; (5) Комисија је одобравала субвенционисање камате и других врста кредита (остала комбинована намена, рефинансирање и др.), иако је Конкурсом јасно назначено да ће се субвенционисати камата пољопривредних кредита; (6) у појединим случајевима исплаћивана су средства за уматичене краве иако нису поднети ваљани докази о поседовању истих од стране подносиоца захтева; (7) исплаћивана су средства за уматичене овце и двиске и подносиоцима захтева који су у поседу имали више од 30 грла, како је било предвиђено Конкурсом; (8) у појединачним случајевима износи субвенција нетачно обрачунавани и исплаћивани и (9) записници Комисије нису потписани од стране свих чланова.
- Књижењем расхода на име датих субвенција пољопривредним произвођачима у износу од 9.883 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 68 хиљада динара и групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 9.815 хиљада динара и одговорна лица општине Аранђеловац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 424211 – Услуге образовања евидентиран је износ од 2.499 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су и расходи везани за образовање деце оштећеног слуха.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је да је књижењем расхода на име трошкова превоза и смештаја ученика у укупном износу од 550 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, одговорна лица општине Аранђеловац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 424311 – Здравствена заштита по уговору евидентирани су расходи у укупном износу од 1.257 хиљада динара и то за извршене услуге хватања и збрињавања паса луталица, на основу закљученог Уговора број 400-1197 од 18.10.2011. године са ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац и Анекс број 400-1139 којим је продужено важење Уговора до 31.12.2012. године.

Општинско веће општине Аранђеловац је дана 14.08.2012. године донело Одлуку о накнади штете причињене од паса непознатог власника број 06-342/2012-01-2. Током 2012. године по основу накнаде штете настале уједом паса непознатих власника исплаћен је износ од 575 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је да је:

- набавка услуга хватања и збрињавања паса луталица у износу од 663 хиљаде динара извршена без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему
- евидентирањем расхода на групи конта 424000 - Специјализоване услуге у износу од 575 хиљада динара уместо на групи конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних или других природних узрока, одговорна лица општине Аранђеловац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 424611 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина евидентирани су расходи у износу од 30.046 хиљада динара, у целокупном износу за расходе ЈКП „Зеленило“.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је следеће:

- Општина Аранђеловац није поднела извештај о утрошеним средствима остварених по основу накнаде из чланова 85, 85а и 87. Закона о заштити животне средине до 31. марта 2013. године, што је супротно члану 100. став 6. Закона о заштити животне средине.
- На терет буџета, са ове економске класификације, извршавани су расходи по основу испостављених захтева ЈКП „Зеленило“ за исплату плата запослених, исплату сталних трошкова и др. у укупном износу од 13.995 хиљада динара, што је супротно члану 85. став 5. и 6. Закона о заштити животне средине („Службени гласник РС“, број 72/09, 43/11), у коме је наведено да се средства од накнаде за загађивање животне средине користе наменски за заштиту и унапређење животне средине према програмима и супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему. Плаћање у износу од 13.995 хиљада динара извршено је без веродостојне, односно валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Захтеви за накнаду трошкова у укупном износу од 13.155 хиљада динара које је ЈКП „Зеленило“ подносило и по основу којих је извршен расход на терет буџета, без рачуна и без извештаја о извршеним услугама, односно без веродостојне, односно валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Општина Аранђеловац није обезбедила адекватан систем контроле и праћења стања на терену у смислу потврде да ли су услуге заиста извршене у складу и на начин предвиђен Програмом коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине општине Аранђеловац за 2012. годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обезбеде реализацију активности предвиђених Програмом коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине општине Аранђеловац; да извршавање расхода на терет средстава Фонда врше у складу са Програмом.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге неправилно су евидентирани следећи расходи: расход по уговору о делу за чишћење аутобуског стајалишта у износу од 169 хиљада динара, расход дератизације у износу од 61 хиљаде динара, трошкови превоза

ученика у износу од 69 хиљада динара, расход за адвокатске услуге у износу од 14 хиљада динара, расход плаћених пореза по основу усаглашења са Пореском управом у износу од 96 хиљада динара, накнаде Комисији за планове у износу од 312 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је следеће да евидентирањем расхода у укупном износу од 721 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на: групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 61 хиљаде динара, групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 69 хиљада динара, групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 495 хиљада динара и групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 96 хиљада динара, одговорна лица општине Аранђеловац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: обезбеде доследну примену аката које доноси Скупштина општине; у поступку одлучивања по поднетим захтевима корисника субвенција у потпуности спроведу прописану процедуру и испоштују у потпуности услове прописане конкурсом; контролним активностима и процедурама обезбеде једнообразност и доследност у поступку одлучивања по поднетим захтевима; контролним активностима онемогуће извршавање свих расхода не терет буџета за које није поднета потупна и валидна рачуноводствена документација.

3) ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 1.781 хиљаде динара.

На конту 424611 – Услуге очувања животне средине евидентиран је расход у износу од 1.782 хиљаде динара. Целокупни износ се односи на исплату ЈКП „Букуља“, Аранђеловац по окончаној ситуацији број 03-3202/1 од 05.12.2011. године, а на име изведених радова на уређењу, санацији и ревитализацији девастираног подручја „Цинцарска коса“.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је да је књижењем издатака у износу од 1.557 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 514000 – Култивисана имовина (вишегодишњи засади), одговорна лица ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац није извршило књижења на групи конта 012000 - Култивисана имовина, а у корист групе конта 311000 - Капитал у сталним средствима у износу од 1.557 хиљада динара, због чега је мање исказана култивисана имовина у активи и капитал у пасиви за исти износ, супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ПУ „Дуга“. Са ове буџетске позиције исплаћивани су расходи у износу од 769 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је да су евидентирањем расхода за извршене књиговодствене услуге у износу од 142

хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 – Опште услуге, одговорна лица ПУ „Дуга“ поступила супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дуга“ Аранђеловац да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Смотра уметности „Мермер и звуци“. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 5.021 хиљада динара.

На конту 424221 – Услуге културе евидентирани су расходи у износу од 3.552 хиљаде динара за 47. Смотру уметности „Мермер и звуци“ која је одржана у јулу и августу 2012. године.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је следеће:

- Установа Смотра уметности „Мермер и звуци“ није спровела поступак јавне набавке услуга културе у износу који у тестираном узорку износи 2.408 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Установа Смотра уметности „Мермер и звуци“ закључила је два уговора о пословној сарадњи којима није дефинисана вредност, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Уговори не садржи заштитне клаузуле за случај неизвршења посла, као ни податке о конкретним обавезама извршилаца.
- Евидентирањем скулптура на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина у износу 1.001 хиљада динара, одговорна лица Смотре уметности „Мермер и звуци“ поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Смотра уметности „Мермер и звуци“ није извршила књижења у износу од 1.001 хиљаде динара на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, а у корист групе конта 311000 - Капитал, због чега је мање исказана нематеријална имовина у активи и капитал у пасиви за исти износ, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За извршене услуге по испостављеним рачунима и закљученим уговорима о делу у износу од 2.331 хиљаде динара у тестираном узорку, није приложена пратећа документација (радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама итд), из који би се могло закључити где, када и у које сврхе је услуга извршена, те у том смислу не представљају валидан доказ да су услуге заиста извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентиран је расход у укупном износу од 1.469 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је следеће:

- Одговорна лица Смотре уметности „Мермер и звуци“ су извршила набавку осталих специјализованих услуга у износу од 1.219 хиљада динара у тестираном узорку, без

спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем скулптура на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовине у износу од 500 хиљада динара, одговорна лица Смотре уметности „Мермер и звуци“ поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорна лица Смотре уметности „Мермер и звуци“ нису извршила књижења у износу од 500 хиљада динара на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, а у корист групе конта 311000 - Капитал, због чега је мање исказана нематеријална имовина у активи и капитал у пасиви за исти износ, супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Смотре уметности „Мермер и звуци“ да: набавку услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама; да при закључивању уговора јасно дефинише све елементе уговора, а нарочито вредност, као и да приликом уговарања посебну пажњу обраде на заштитне клаузуле у смислу обезбеђења доброг и квалитетног извршења посла; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да кроз пратећу документацију обезбеди потврду валидности рачуноводствене документације.

б) Установа ФК „Шумадија“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.068 хиљада динара.

На конту 424231 – Услуге спорта евидентирани су расходи у укупном износу од 848 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је следеће:

- УФК „Шумадија“ извршила је исплату и евидентирање накнада судијама и делегатима без писаног уговора и без валидних рачуноводствених докумената у износу који у тестираном узорку износи 286 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. став 2. и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- На исплаћене накнаде судијама и делегатима у укупном износу од 286 хиљада динара нису плаћени припадајући порези и доприноси, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима УФК „Шумадија“ да: исплату накнада врше на основу уговора; на исплаћене накнаде обрачунавају припадајуће порезе и доприносе на начин прописан Законом о порезу на доходак грађана.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

у (000) динара

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

| | | | | | | | |
|---|----------------------------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|
| 1 | Општинска управа | 3.230 | 2.950 | 2.583 | 1.677 | 57 | 65 |
| 2 | ЈП за планирање и изградњу | 370 | 370 | 248 | 52.979 | 14319 | 21363 |
| 3 | ПУ „Дуга“ | 1.260 | 1.275 | 848 | 633 | 50 | 75 |
| 4 | УФК „Шумадија“ | 400 | 380 | 392 | 392 | 103 | 100 |
| 5 | Месне заједнице | 8.152 | 23.141 | 23.435 | 16.719 | 72 | 71 |
| 6 | Укупно све организ. јед. | 13.412 | 28.116 | 27.506 | 72.400 | 258 | 263 |
| 7 | Укупно Општина | 18.860 | 33.526 | 31.545 | 76.439 | 228 | 242 |

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 106 хиљада динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 24 хиљаде динара и на групи конта 426000 – Материјал у износу од 82 хиљаде динара, што је објашњено у тачакама 4.1.4.7. и 4.1.4.12; да је на овој позицији код корисника Јавно предузеће за планирање и изградњу мање исказан износ од 52.731 хиљада динара, а више исказан на групи конта 426000 – Материјал у износу од 13.500 хиљада динара и на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 39.231 хиљаде динара, што је објашњено у тачакама 4.1.4.7. и 4.1.5.1. и да је на овој позицији код корисника месних заједница Мисача, Орашац, Раниловић и Стојник мање исказан износ од 55 хиљада динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.7.

1) Општинска управа. На овој позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.583 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Уз рачуне за куповину ауто делова и сервис аутомобила у износу од 448 хиљада динара није приложена пратећа документација (отпремнице, радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама итд), из којих би се могло закључити где, када и у које сврхе су услуге извршене, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Расходи и издаци у износу од 1.012 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
 - Расходи за куповину подних подлога, осталог материјала, резервних делова за аутомобиле и инвентара у износу од 976 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 - Материјал.
 - Расходи за куповину рачунарске опреме у износу од 36 хиљада динара, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема. Општинска управа није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и групи конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Јавно предузеће за планирање и изградњу. На групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 248 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ПУ „Дуга“. Са ове позиције извршавани су расходи у износу од 848 хиљада.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да расходи у износу од 215 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- Расходи за испоруку гаса у износу од 76 хиљада динара, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови.
- Расходи за куповину потрошног материјала у износу од 139 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 - Материјал.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Дуга да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Установа фудбалски клуб „Шумадија“. На овој позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 392 хиљаде динара и сви се односе на текуће поправке и одржавање опреме за спорт.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да рачуни 90020171 и 90020172 од 04.04.2012. године за куповину ПВЦ цеви и рачун 05-00020-5 13.08.2012. године за куповину бојлера у износу од 177 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, односно поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Фудбалског клуба Шумадија да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа.

5) Месне заједнице. На овој позицији укупно је исказано 23.435 хиљада динара које се односе на текуће поправке и одржавање осталих објеката.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина Аранђеловац је евидентирала расходе за радове на уређењу пољских путева по закљученом Уговору о јавној набавци радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева дана 23.05.2012. године за шест истоврсних партија са изабраним понуђачем „Арбаг“ доо у укупном износу од 17.443 хиљаде динара са ПДВ-ом. Евидентирањем ситуација у износу од 13.902 хиљаде динара испостављаних од стране предузећа „Арбаг“ д.о.о. на општину Аранђеловац, уместо на месне заједнице, није поштован принцип организационе класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Окончане ситуације испостављене општини Аранђеловац се разликују по свим партијама у количини извршених радова у односу на понуде и структуру цена за јавну набавку радова на уређењу пољских путева, што је супротно члану 2. Уговора о јавној набавци радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева, којим се наводи да је предмет уговора ближе одређен усвојеном понудом извођача.
- Месне заједнице су књижиле расходе по судској пресуди Привредног суда у износу од 6.369 хиљада динара. Књижењем расхода на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Евидентирањем расхода по судској пресуди у износу од 6.369 хиљада динара,

није поштован принцип јединствене буџетске класификације (организационе, економске и функционалне), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- Расход за ограђивање школског дворишта у месним заједницама Венчани и Тулеж у износу од 402 хиљаде динара евидентиран је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расход за адаптацију простора у школи за стан физичког лица у износу од 250 хиљада динара извршен је на основу рачуна 11/12 од 14.05.2012. године, односно без правног основа, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему. Рачун у износу од 250 хиљада динара није потписан од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, није испостављен извештај о извршеним радовима из кога би се утврдило да су услуге извршене и време извршења услуга, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Расходи за превоз ризле, туцаника и каменог материјала и за израду фасаде извршени су по рачунима из претходних година у износу од 1.066 хиљада динара. Обавезе по наведеним рачунима нису евидентирани у претходним годинама па су мање исказана почетна стања у билансу стања у активи на конту 131000 – Активна временска разграничења и у пасиви на конту 252000 – Обавезе према добављачима, што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.12. Материјал, група – 426000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 8.240 | 8.420 | 7.763 | 8.578 | 102 | 110 |
| 2 | ЈП за планирање и изградњу | 17.445 | 23.545 | 20.180 | 6.680 | 28 | 33 |
| 3 | ПУ „Дуга“ | 15.530 | 12.221 | 10.790 | 11.062 | 91 | 103 |
| 4 | Смотра „Мермер и звуци“ | 297 | 771 | 766 | 480 | 62 | 63 |
| 5 | УФК „Шумадија“ | 1.180 | 1.180 | 661 | 761 | 64 | 115 |
| 6 | Месне заједнице | 414 | 404 | 355 | 424 | 105 | 119 |
| 7 | Укупно све организационе јединице | 43.106 | 46.541 | 40.515 | 27.985 | 60 | 69 |
| 8 | Укупно Општина | 49.781 | 53.458 | 47.834 | 35.304 | 66 | 74 |

Према налазу ревизије утврђено је: да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 1.629 хиљада динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 653 хиљада динара и на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 976 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.7.

и 4.1.4.12; да је на овој позицији код корисника предшколске установе „Дуга“ мање исказан износ од 272 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 133 хиљаде динара и на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 139 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.7. и 4.1.4.11; да је на овој позицији код корисника УФК Шумадија мање исказан износ од 100 хиљада динара, а више исказан на групи конта 422000 – Трошкови путовања у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.8. и да је на овој позицији код корисника месне заједнице Даросава мање исказан износ од 69 хиљада динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.7.

1) Општинска управа. На овој позицији исказани су расходи материјала у износу од 7.763 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Рачуни у износу од 388 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало пријем робе, односно није поступљено сходно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци горива број 404-151 дана 29.03.2012. године са „Ауто Клиника“ д.о.о, Аранђеловац на вредност од 5.641 хиљада динара са ПДВ. Уговорена испорука бензина и евро дизела је 20.500 литара, односно у вредности од 3.363 хиљаде динара са ПДВ. Општинска управа је евидентирала расходе за бензин и евро дизел у износу од 1.445 хиљада динара по рачунима који су испостављени пре закључења Уговора о јавној набавци горива, односно за исти износ није спроведен поступак јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.

Општинска управа је расходе за употребу сопственог возила у оквиру редовног рада у износу од 695 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања, односно поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Исплаћени износ од 695 хиљада динара за бензин на име коришћења сопственог возила обрачунат је супротно члану 5. Правилника о накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Аранђеловац, којим је прописано да се за коришћење сопственог аутомобила за обављање службеног посла исплаћује накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

Велики број путних налога за путничка возила не садржи серију и број путног налога, назив, седиште и адресу власника возила, оверен потпис лица одговорног за техничку исправност возила, датум започињања превоза, стање километар сата на почетку и завршетку превоза, кретање возила, време поласка и доласка, стање возила, број пређених километара, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају.

Општинска управа у 2012. години није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње (градска вожња, зимска вожња, коришћење клима уређаја итд.) и старости возила, већ је у поступку ревизије ревизорима дат на увид Извештај о раду комисије за нормирање потрошње горива путничких аутомобила којима располаже Општинска управа од

23.03.2007. године. Увидом у потрошњу горива уверили смо се да није остварена потпуна примена Извештаја о раду комисије за нормирање потрошње горива путничких аутомобила.

У 2012. години Општинска управа није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и по возилима, како је наведено у члану 14. став 1. тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Расходи у износу од 119 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:
 - Расходи за сервис фотокопир апарата и за механичке поправке аутомобила у износу од 82 хиљаде динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.
 - Расходи за куповину рачунарске опреме у износу од 37 хиљада динара, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема. Општинска управа није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и групи конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активне и пасиве у билансу стања.

Дана 11.02.2013. године донета је Одлука о коришћењу возила за службене потребе којим је наведено ко има право на употребу службеног возила из делокруга органа општине, лице које је овлашћено за издавање путног налога и да овлашћено лице води евиденцију о коришћењу службеног возила на основу издатих путних налога.

У току ревизије достављен је Извештај о успостављању помоћне евиденције потрошње горива по данима у току месеца, хронолошки и уредно, за свако возило посебно, како је чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству предвиђено.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Аранђеловац: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да приликом евидентирања расхода за употребу сопственог возила врше обрачун накнаде трошкова горива у складу са Правилником о накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Аранђеловац; да се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) **Јавно предузеће за планирање и изградњу.** На групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 20.180 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Јавно предузеће за планирање и изградњу расходе за рад механизације зимске службе на посипању соли на путевима у износу од 13.500 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирало на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, односно није поступљено сходно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за планирање и изградњу да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ПУ „Дуга“. На овој буџетској позицији укупно је исказано 10.790 хиљада.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Смотра уметности „Мермер и звуци“. На овој позицији укупно је исказано 766 хиљада динара и то: канцеларијски материјал – 10 хиљада динара; бензин – 193 хиљаде динара и материјал за културу – 563 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Расходи за бензин у износу од 193 хиљаде динара су евидентирани на основу испостављених предрачуна и извода купца добављача, без рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Смотра уметности „Мермер и звуци“ је расходе за израду скулптура у износу од 286 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, односно није поступљено сходно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Смотра уметности „Мермер и звуци“ није у својим пословним књигама извршила књижење на конту 016000 – Нематеријална имовина и конту 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Смотре „Мермер и звуци“: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Установа фудбалски клуб „Шумадија“. На овој позицији исказани су расходи материјала у износу од 661 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Месне заједнице. На овој позицији укупно је исказано 355 хиљада динара од чега се целокупни износ односи на расходе за бензин.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Рачуни у износу од 105 хиљада динара нису потписани од стране лица које је контролисало пријем робе и лица које је контролисало рачун, односно поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Исплаћени износ од 105 хиљада динара за бензин на име коришћења сопственог возила обрачунат је супротно члану 5. Правилника о накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Аранђеловац, којим је прописано да се за коришћење сопственог аутомобила за обављање службеног посла исплаћује накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

- У 2012. години није донешен акт о употреби сопственог возила којим би регулисала обрачун накнаде која се исплаћује председницима месних заједница за употребу сопственог возила у службене сврхе.

Дана 11.02.2013. године донето је Решење о накнади трошкова превоза председницима савета месних заједница којим је наведено коме припада накнада и ко преузима гориво од предузећа коме је додељена јавна набавка.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да приликом евидентирања расхода за употребу сопственог возила врше обрачун накнаде трошкова горива у складу са Правилником о накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Аранђеловац.

4.1.4.13. Амортизација некретнина и опреме, група – 431000

Група 431000 – Амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи амортизације зграда и грађевинских објеката, амортизација опреме и амортизација осталих некретнина и опреме.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПУ „Дуга“ | 0 | 0 | 1.096 | 1.096 | - | 100 |
| 2 | Укупно све организ. јед. | 0 | 0 | 1.096 | 1.096 | - | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 0 | 0 | 1.347 | 1.347 | - | 100 |

1) ПУ „Дуга“. На овој позицији исказани су расходи за амортизацију некретнина и опреме у износу од 1.096 хиљада динара, а чине их: амортизација зграда и грађевинских објеката – 450 хиљада динара; амортизација опреме – 625 хиљада динара и амортизација осталих некретнина и опреме – 21 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група – 441000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 9.500 | 8.180 | 7.166 | 7.166 | 88 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 9.500 | 8.180 | 7.166 | 7.166 | 88 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 9.500 | 8.180 | 7.166 | 7.166 | 88 | 100 |

1) Општинска управа. У току 2012. године Општинска управа је евидентирала отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 7.166 хиљада динара по основу

седам кредита закључених са „HYPO ALPE-ADRIA BANK“ АД Београд и кредиту по Уговору о комисиону са Фондом за развој Републике Србије.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У 2012. години исказано је укупно 42.438 хиљада динара субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 49.226 | 45.243 | 42.438 | 32.755 | 72 | 77 |
| 2 | Укупно све организ. јед. | 49.226 | 45.243 | 42.438 | 32.755 | 72 | 77 |
| 3 | Укупно Општина | 49.226 | 45.243 | 42.438 | 32.755 | 72 | 77 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 9.815 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2012. години исказани су расходи у износу од 42.438 хиљада динара и то: (1) 15.500 хиљада динара ЈКП „Букуља“ Аранђеловац, (2) 1.279 хиљада динара РТВ „Флеш“ доо Аранђеловац, (3) 2.720 хиљада динара РТВ „Сунце“ д.о.о. Аранђеловац, (4) 13.938 хиљада динара ЈП за информисање „Шумадија“ Аранђеловац и (5) 9.001 хиљада динара ЈП за изградњу гасоводне мреже Аранђеловац.

Текуће субвенције за водопривреду – 451131. ЈКП „Букуља“ Аранђеловац, извршен је пренос средстава у износу од 15.500 хиљада.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Општина је извршила плаћање у укупном износу од 13.500 хиљада динара по захтевима за надокнаду трошкова Радне јединице Јавна хигијена и Зимске службе ЈКП „Букуља“. Уз захтеве за плаћање у укупном износу од 13.500 хиљада динара нису испостављени рачуни, односно спецификације извршених услуга – извештај из кога би се утврдило да ли су услуге извршене, радни налог, време и место извршења, као доказ о извршеној услузи, па је њихово књижење, извршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Општина Аранђеловац није обезбедила адекватан систем контроле и надзор извршених радова и услуга.
- Општина је расходе за услуге чишћења јавних површина, у износу од 15.500 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да интерним актима уреде контролне поступке, начин контроле и оверавање контролних исправа; да књижење расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191. РТВ „Флеш“ д.о.о. Аранђеловац извршен је пренос средстава у износу од 1.278 хиљада динара Општина Аранђеловац закључила је Уговор о пословној сарадњи са РТВ „Флеш“ д.о.о. Аранђеловац, бр. 400-340 од 20.03.2012. године којим се регулишу међусобне обавезе и права уговорних страна у области јавног информисања грађана општине Аранђеловац о активностима локалне самоуправе, у оквиру редовне дневне програмске шеме и ванредног програма. Укупно уговорена цена са урачунатим ПДВ за услуге предвиђене овим Уговором износи 1.000 хиљада динара, за период од 20.03. - 31.12.2012. године. Исплата уговорене цене врши се у једнаким месечним ратама, по испостављеним фактурама пружаоца услуга, сходно члану 4. Уговора.

Уз Захтев за трансфер средстава приложени су рачуни за обављање редовних активности по месецима. У току ревизије на захтев ревизора достављен је Извештај реализованих рубрика по месецима за 2012. године

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Општинска управа расходе за услуге оглашавања у износу од 1.278 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

РТВ „Сунце“ д.о.о. Аранђеловац извршен је пренос средстава у износу од 2.720 хиљада динара. Општина Аранђеловац закључила је Уговор о пословној сарадњи са РТВ „Сунце“ Аранђеловац бр. 01-1 400-341 од 20.03.2012. године, у износу од 3.000 хиљада динара којим се регулишу међусобне обавезе и права наручиоца и пружаоца услуга у области јавног информисања грађана општине Аранђеловац о активностима локалне самоуправе, у оквиру редовне дневне програмске шеме и ванредног програма.

Уз Захтев за трансфер средстава приложени су рачуни за извршене услуге оглашавања, дефинисане чланом 3. Уговора.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Општинска управа расходе за услуге оглашавања у износу од 2.720 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије на захтев ревизора достављена је спецификација емитованих прилога и емисија по месецима за 2012. годину.

ЈП за информисање „Шумадија“ Аранђеловац извршен је пренос средстава у износу од 13.939 хиљада динара. Емитовање радијског и телевизијског програма обавља се у складу са Планом рада и финансијским планом за текућу годину, који је усвојен од стране

Управног одбора ЈП за информисање „Шумадија“ Аранђеловац, на који је сагласност дала Скупштина општине.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Општинска управа је извршила расходе у износу од 5.220 хиљада динара, међутим Захтеви за накнаду трошкова испостављени од ЈП за информисање „Шумадија“ Аранђеловац, приликом пријема нису заведени, па се не може утврдити да ли је књижење вршено у складу са чланом 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Аранђеловац је у 2012. године извршила расходе у износу од 2.197 хиљада динара по захтевима из 2011. године, за обавезе које нису планиране, а односе се на накнаду трошкова ЈП за информисање „Шумадија“ Аранђеловац и тиме је поступила супротно члану 12. Правилника о контном плану и стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Захтев за трансфер средстава за накнаду трошкова ЈП за информисање „Шумадија“, у износу од 688 хиљада динара од 25.12.2012. године, није потписан од стране одговорних лица директног корисника буџета, чиме се потврђује да су подаци и пратећа документација истинито и тачно приказани и одобрава трансфер средстава, сходно члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије на захтев ревизора достављен је Извештај о изведеном програму Јавног предузећа за информисање „Шумадија“ за 2012. годину, а односи се на телевизијски и радијски програм предузећа који обухватају: (1) информативни програм, (2) ауторске емисије, (3) директне преносе, (4) специјалне емисије, (5) тематске емисије, (6) изборни програм, и др.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Аранђеловац: да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да приликом пријема Захтева за накнаду трошкова од ЈП за информисање „Шумадија“ Аранђеловац, врше њихово књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да донесу методологију за утврђивање висине субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и интерним актима уреде контролне поступке, начин контроле и оверавање контролних исправа.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451291. ЈП за изградњу гасоводне мреже Аранђеловац извршен је пренос средстава у износу од 9.001 хиљада динара. Дистрибуција гаса и изградња и одржавање гасних инсталација на територији Општине обавља се у складу са Планом рада и финансијским планом за текућу годину, који је усвојен од стране Управног одбора ЈП „Гас“ Аранђеловац и Скупштине општине.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Рачуни за извршене услуге који су испостављени ЈП за изградњу гасоводне мреже Аранђеловац, а достављени Општинској управи за плаћање, у износу од 4.704 хиљада динара, приликом пријема нису потписани од стране лица које је рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. став 7. и члану 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- ЈП за изградњу, одржавање и експлоатацију гасоводне мреже широке потрошње на подручју општине Аранђеловац закључило је са „Грамар нискоградња“ доо Аранђеловац Уговор о јавној набавци изградње дела дистрибутивног гасовода, бр. 61-1/11 од 22.08.2011. године, према понуди бр. 01-4-1853 од 03.08.2011. године, чија предрачунска вредност уговореног посла износи 2.781 хиљада динара са ПДВ, а рок извршења радова 30 радних дана. Рачун бр. 33/2011, од 12.12.2011. године, у износу од 3.156 хиљада динара испостављен на основу закљученог Уговора није потписан од стране одговорног лица које је рачун фактурисало и не садржи извештај о извршеном послу, што је супротно члану 16. став. 3. и став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одлуком о буџету Општине за 2011. годину планирана су средства за ЈП за изградњу гасоводне мреже Аранђеловац у износу од 8.750 хиљада динара, а извршени расходи у износу од 8.483 хиљада динара. Износ неутрошених средства, на крају буџетске године је 267 хиљада динара. На дан 12.12.2011. године када је испостављен рачун бр. 33/2011 у износу од 2.500 хиљада динара, ЈП за изградњу гасоводне мреже преузело је обавезу на наведени рачун, за који у буџету општине нису била обезбеђена средства. Начин преузимања ове обавезе је у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему, којим је наведено да буџетски корисник може преузимати обавезу до висине апропријације која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- ЈП за изградњу, одржавање и експлоатацију гасоводне мреже широке потрошње на подручју општине Аранђеловац закључило је са СЗР „Нај“ Аранђеловац Уговор о јавној набавци изградње главне мерно – регулационе станице Орашац – грађевински радови (партија бр. 1.), бр. 41/11 од 27.06.2011. године, према понуди бр. 1155/2011-01-3 од 23.05.2011. године, чија предрачунска вредност уговореног посла износи 2.684 хиљада динара са ПДВ, а рок извршења радова 15 радних дана. За извођење радова по Уговору испостављена Обрачуната окончана ситуација бр. 255/11 од 25.09.2011. године, вредности од 2.891 хиљада динара, не садржи извештај о извршеном послу, па је књижење извршено супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. На дан 31.12.2011. године ЈП за изградњу гасоводне мреже преузело је обавезу за наведени рачун у износу од 1.000 хиљада динара, за који у буџету општине нису била обезбеђена средства. Начин преузимања ове обавезе је у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему, којим је наведено да буџетски корисник може преузимати обавезу до висине апропријације која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да приликом књижења доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству; да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, сходно Закону о буџетском систему.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | у (000) динара | |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|----------------|-----|
| | | | | | | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 103.305 | 104.933 | 90.500 | 91.826 | 88 | 101 |
| 2 | Укупно све организ. јед. | 103.305 | 104.933 | 90.500 | 91.826 | 88 | 101 |
| 3 | Укупно Општина | 103.305 | 104.933 | 90.500 | 91.826 | 88 | 101 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 1.326 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 402 хиљаде динара и на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 924 хиљаде динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.11. и 4.1.4.18.

На позицијама Општинске управе у 2012. години евидентирани су трансфери осталим нивоима власти у износу од 90.500 хиљада динара и то за финансирање основног образовања, у износу од 61.893 хиљаде динара, средњег образовања, у износу од 20.000 хиљада динара и Центра за социјални рад у износу од 8.607 хиљада динара.

Расходи за основно образовање. Из средстава Општинске управе у 2012. години финансирано је 12 основних школа. На име расхода и издатака основног образовања у 2012. године извршено је 61.893 хиљаде динара, од тога 51.340 хиљада динара на име текућих и 10.553 хиљаде динара на име капиталних трансфера основном образовању.

Расходи за средње образовање. Из средстава Општинске управе у 2012. години финансиране су 3 средње школе. На име расхода и издатака средњег образовања у 2012. години извршено је 20.000 хиљада динара, од тога 13.837 хиљада динара на име текућих и 6.163 хиљаде динара на име капиталних трансфера средњем образовању.

Текући трансфери Центру за социјални рад. Из средстава Општинске управе у 2012. години Центру за социјални рад је на име расхода планирано 9.045 хиљада динара за текуће трансфере, а извршено 8.607 хиљада динара.

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

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

| у (000) динара | | | | | | | |
|----------------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 0 | 0 | 0 | 1.171 | - | - |
| 2 | Укупно све организ. јед. | 0 | 0 | 0 | 1.171 | - | - |
| 3 | Укупно Општина | 0 | 0 | 0 | 1.171 | - | - |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 1.171 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.19.

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

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

| у (000) динара | | | | | | | |
|----------------|------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|--------------------------|--------|--------|--------|--------|-----|-----|
| 1 | Општинска управа | 38.270 | 34.770 | 32.064 | 31.340 | 90 | 98 |
| 2 | СРЦ „Шумадија“ | 350 | 350 | 350 | 350 | 100 | 100 |
| 3 | УФК „Шумадија“ | 8.200 | 8.637 | 8.637 | 8.637 | 100 | 100 |
| 4 | Укупно све организ. јед. | 46.820 | 43.757 | 41.051 | 40.327 | 92 | 98 |
| 5 | Укупно Општина | 46.820 | 43.757 | 41.628 | 40.904 | 93 | 98 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 550 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

Општина Аранђеловац је у 2012. години извршила расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 41.051 хиљада динара. Одступања извршења Одлуке и Завршног рачуна у износу од 577 хиљада динара односи се на пројекат Штаба за избеглице, пројекти нису планирани у Одлуци о буџету општине Аранђеловац за 2012. године.

1) Општинска управа. На буџетској позицији евидентиране су исплате у износу од 32.064 хиљаде динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472311. У 2012. години евидентиран је расход у износу од 7.480 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу правилно исказани и евидентирани.

Студентске стипендије – конто 472714. На овој економској класификацији у 2012. години евидентиран је расход за стипендије у износу од 12.288 хиљада динара. Исплата стипендија вршена је на основу Одлуке о стипендирању студената са територије општине Аранђеловац („Сл. гласник општине Аранђеловац“, бр. 35/11. од 12.12.2011. године), а на основу Конкурса за доделу студентских стипендија.

Конкурс за доделу студентских стипендија за школску 2012/2013. годину објављен је на огласној табли Општинске управе. Стипендије се исплаћују за 309 студената, за месеце од октобра 2012. године закључно са септембром 2013. године. Стипендије се не исплаћују за месеце јул и август.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за студентске стипендије правилно исказани и евидентирани.

Остале накнаде за образовање – конто 472719. На овој економској класификацији у 2012. године евидентиран је расход за накнаде за образовање у износу од 3.395 хиљада динара од чега се износ од 2.793 хиљада динара односи на Фондацију за подстицај стваралаштва у науци, уметности и култури и Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац, за посебну организациону јединицу „Дневни боравак за децу и омладину са сметњама у развоју“, а износ од 602 хиљаде динара Удружењу за помоћ особама са инвалидитетом „Путници“ Аранђеловац.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је:

- Општина Аранђеловац закључила је са С.Г.З.Р. „Стандард“ Аранђеловац Уговор о јавној набавци радова на реконструкцији објекта за особе са посебним потребама, бр. 01-1 404-265, партија бр. 1. дана 11.06.2012. године у износу од 924 хиљада динара са ПДВ. Коначна количина и вредност радова по Уговору утврђује се на бази стварно изведених радова оверених у грађевинској књизи од стране стручног надзора и усвојених јединичних цена из понуде које су фиксне и непроменљиве, сходно члану 14. Уговора. Коначни обрачун се испоставља истовремено са записником о примопредаји радова.

Општина је извршила плаћање рачуна бр. 14/12, од 02.07.2012. године за извођење занатских радова на објекту за особе са посебним потребама, који је испоставила С.Г.З.Р. „Стандард“ Аранђеловац, у износу од 924 хиљаде динара, иако исти не садржи вредност обрачунатих радова, што је супротно члану 42. Закона о порезу на додату вредност, у коме је наведено да рачун нарочито садржи и врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуга и члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уз рачун је приложена спецификација извршеног посла, која није потврђена од стране стручног надзора над извршењем уговорних обавеза, што је супротно члану 8. Уговора бр. 01-1 404-265 и члану 58. став. 1. Закона о буџетском систему.

- Општина је расходе за остале накнаде за образовање у износу од 924 хиљаде динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обезбеде адекватну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Закона о буџетском систему.

- Општина Аранђеловац извршила је пренос средстава Удружењу за помоћ особама са инвалидитетом „Путници“ Аранђеловац у износу од 603 хиљаде динара на основу Одлуке о поверавању пружања услуга социјалне заштите „Дневни боравак за децу са инвалидитетом“, коју је донело Општинско веће, и ако претходно није спровела јавни конкурс о поверавању пружања услуга социјалне заштите, сходно члану 38. Закона о удружењима.

Спортске награде - конто 472731. На овој економској класификацији у 2012. години евидентиран је расход за спортске награде у износу од 8.987 хиљада динара. Средства су пренета СРЦ „Шумадија“ Аранђеловац у износу од 350 хиљада динара и ФК „Шумадија“ Аранђеловац у износу од 8.637 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- СРЦ „Шумадија“ Аранђеловац у 2012. години извршена је исплата средстава у износу од 350 хиљада динара за потребе одржавања „Суперкупа“ у рукомету на основу Уговора бр. 01-403 од 24.08.2012. године. Установа СРЦ „Шумадија“ у Аранђеловцу, као суорганизатор спортског догађаја, издала је спортску халу у општини Аранђеловац Агенцији „Спорт плус“ из Београда, као организатору спортског догађаја, са пратећим објектима за организовање „Суперкупа“. Општина је расходе за услуге одржавања спортског догађаја, у износу од 350 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- УФК „Шумадија“ Аранђеловац у 2012. години извршена је исплата средстава у износу од 1.249 хиљада динара Одлука о усвајању плана рада са финансијским планом за 2012. годину УФК „Шумадија“ Аранђеловац, донета је 16.03.2012. године. Пренета су средства УФК „Шумадија“ за хранарину у вредности од 648 хиљада динара на основу захтева за трансфер средстава и Списка за исплату стипендија и хранарину играчима за месец октобар 2012. године од 19.11.2012. године у укупном износу од 648 хиљада динара. Списак није оверен, ни потписан од стране одговорног лица УФК

„Шумадија“, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине: да књижење расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Накнаде из буџета за становање и живот - конто 472811. На овој економској класификацији у 2012. години евидентиран је расход за трошкове превоза путника у износу од 8.858 хиљада динара. На основу спроведеног јавног конкурса за поверавање обављања комуналног посла јавног превоза путника, општина Аранђеловац закључила је Уговор о поверавању превоза путника на линијама градског и приградског саобраћаја на територији општине Аранђеловац са СП „Ласта“ Београд, бр. 400-1196, дана 18.10.2011. године. Одлуком Скупштине општине Аранђеловац, бр. 06-507/2011-01 од 30.09.2011. године јавни превоз поверен је СП „Ласта“ на свим градским и приградским линијама.

У 2012. години исплата месечних карата вршена је према Уговору бр. 400-1196 од 18.10.2011. године, Анексу Уговора о поверавању превоза путника на линијама градског и приградског саобраћаја на територији општине Аранђеловац бр. 400-342, од 20.03.2012. године, Одлуке о повластицама у јавном превозу од 08.10.2010. године („Службени гласник општине Аранђеловац“, бр. 24/10, 26/10, 38/12) и Одлуке о превозу лица старијих од 65. година од 22.01.2009. године Општинског већа од 22.01.2009. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су накнаде трошкова превоза лица старијих од 65. година вршене на основу захтева за трансфер средстава и рачуна за извршен превоз од превозника у износу од 2.600 хиљада динара, без потписаних спецификација. Рачун превозника се испоставља Општинској управи на име месечних карата за пензионере, без броја издатих месечних карата, без цене, тако да не постоји контролни механизам за утврђивање броја узетих и броја фактурисаних месечних карата, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводства, а плаћање у износу од 2.600 хиљада динара извршено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему. За наведене исплате није донета одговарајућа одлука Скупштине општине, па је плаћање у износу од 2.600 хиљада динара извршено без правног основа, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да донесу одговарајућа акта, а надлежно одељење Општинске управе треба да припреми нацрте аката који ће представљати правни основ за доношење решења о појединачним правима, а књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине, | 1.470 | 1.470 | 1.463 | 1.463 | 100 | 100 |

| | | | | | | | |
|---|--|--------|--------|--------|--------|----|----|
| | Председник општине и Општинско Веће | | | | | | |
| 2 | Општинска управа | 41.162 | 46.707 | 45.113 | 43.942 | 94 | 97 |
| 3 | Укупно све организ. јед. | 42.632 | 48.177 | 46.576 | 45.405 | 94 | 97 |
| 4 | Укупно Општина | 48.632 | 54.477 | 47.399 | 46.228 | 85 | 98 |

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско Веће. У 2012. години је на име финансирања редовног рада политичких странака извршен расход у износу од 1.463 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за редован рад политичких партија правилно исказани и евидентирани.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији је у 2012. години на име дотација невладиним организацијама извршен је расход у износу од 45.113 хиљада динара и то за: (1) 760 – Здравство, износ од 2.221 хиљада динара; (2) 090 – Социјална заштита, Црвени крст, износ од 4.732 хиљада динара и (3) 840 – Друштвене организације и удружења, износ од 38.160 хиљада динара.

Функционална класификација (760) – Здравство. На име дотација непрофитним здравственим организацијама евидентиран је расход у износу од 2.221 хиљада динара

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Општина извршила пренос средстава Здравственом центру „Аранђеловац“, у износу од 1.171 хиљада динара. У прилогу Захтева за трансфер средстава достављени су предмер и предрачун радова, а није достављена одговарајућа финансијска документација, рачуни, уговори, спецификација радова, на основу које су извршени расходи за санацију и израду крова на објекту здравствене амбуланте, који припада фабрици „Шамот“, што није у складу са члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. Општина је расходе у износу од 1.171 хиљаду динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Аранђеловац препоручујемо да: пренос средстава непрофитним здравственим организацијама врше само ако за то постоји валидна рачуноводствена документација сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему; књижење расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одлуком о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину планиране дотације Фонду за телесну оплодњу исказане у износу од 900 хиљада динара, а извршене у износу од 250 хиљада динара. Средства за накнаду трошкова вантелесне оплодње одобрена су у пуном износу утврђеном Одлуком о критеријумима за одређивање корисника за накнаду трошкова за вантелесну оплодњу Општинског већа општине Аранђеловац од 23.12.2010. године, а по рачуну бр. 7/2012 од 20.12.2012. године.

Функционална класификација (090) – Социјална заштита, Црвени крст Према Одлуци о буџету општине Аранђеловац за 2012. годину планиране дотације Црвеном крсту Србије са Одлуком о другом ребалансу Општине исказане су у износу од 5.302 хиљаде динара, а извршене у износу од 4.732 хиљаде динара. План рада Црвеног крста „Аранђеловац“ са финансијским планом за 2012. годину усвојен је од стране Управног одбора Црвеног крста.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да захтеви за набавку роба и услуга средствима одобреним буџетом општине Аранђеловац, у износу од 580 хиљада динара, нису оверавани приликом пријема, а део истих не садржи потписе лица овлашћеног за одобрење и ликвидатора, којим се потврђује да су средства потребна за реализацију набавке у оквиру дозвољене квоте за тај период, сходно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да књижење и контролу рачуноводствених исправа врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Функционална класификација (840) – Друштвене организације и удружења. У 2012. години је на име расхода за дотације невладиним организацијама са ове функционалне класификације извршен расход у износу од 38.160 хиљаде динара.

На име дотација спортским омладинским организацијама извршен је пренос средстава Спортском Савезу општине Аранђеловац у износу од 21.976 хиљада динара. Финансијски план Спортског Савеза „Аранђеловац“ за 2012. годину са предлогом расподеле средстава спортским клубовима усвојен је од стране Управног одбора Спортског Савеза Аранђеловац.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да:

- Код евидентираног узорка на име дотација спортским омладинским организацијама у укупном износу од 8.834 хиљаде динара, Захтев за трансфер средстава није потписан од стране одговорног лица за одобравање, којим Управа општине, односно Трезор општине потврђује да је плаћање у складу са важећом Одлуком о буџету општине Аранђеловац, сходно члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена – роба испоручена) не садрже извештај о извршеној услузи, као ни примљени захтеви од спортских клубова за одобрење средстава, у укупном износу од 1.754 хиљаде динара, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да пријем и књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У 2012. години је на име расхода за дотације невладиним организацијама са ове функционалне класификације извршен расход у износу од 11.217 хиљада динара. Средства су пренета осталим удружењима грађана у том износу.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је:

- Општина Аранђеловац извршила пренос средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма у износу од 9.717 хиљада динара, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима.
- Средства у износу од 1.500 хиљада динара пренета су Шумадијској епархији без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализацији одобреног програма, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 44. Закона о црквама и верским заједницама.

На име дотација осталим непрофитним институцијама извршени су расходи у износу од 3.400 хиљада динара. Средства су пренета Омладинском савету у износу од 900 хиљада динара и осталим друштвеним организацијама у укупном износу од 2.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је

Општина Аранђеловац вршила пренос средстава осталим друштвеним организацијама у укупном износу од 2.500 хиљада динара, по појединачним захтевима, а не на основу претходно спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац: да додације осталим удружењима грађана и доделу изврше на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета општине, поштовања начела економичности и ефикасности њиховог коришћења; у конкурсу треба дефинисати критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе додација, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених средстава.

4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 429 хиљада динара.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 1.930 | 1.785 | 428 | 524 | 29 | 122 |
| 2 | Укупно све организ. јед. | 1.930 | 1.785 | 428 | 524 | 29 | 122 |
| 3 | Укупно Општина | 3.395 | 3.075 | 824 | 920 | 30 | 112 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији мање исказан износ од 96 хиљада динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 428 хиљада динара, следеће структуре: (1) Регистрација возила 111 хиљада динара; (2) Републичке таксе 312 хиљада динара исплаћена по Решењу предузећа „Србијаводе“ Београд и (3) Општинске таксе 5 хиљада динара и то: по налогу Основног суда у Крагујевцу, извршена је исплата у износу од 2 хиљаде динара, на име трошкова сведоку и 3 хиљаде динара по Решењу Министарства финансија – Пореска управа – Филијала Аранђеловац, бр. 434-05/00013-003/2012 исплаћен је порез на име регистрације оружја Скупштине општине.

4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у 2012. години у укупном износу од 473 хиљаде динара.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|------|------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 1.000 | 500 | 473 | 6.842 | 1368 | 1447 |
| 2 | Укупно све организ. јед. | 1.000 | 500 | 473 | 6.842 | 1368 | 1447 |
| 3 | Укупно Општина | 1.000 | 500 | 473 | 6.842 | 1368 | 1447 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији мање исказан износ од 6.369 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и

одржавања у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.11.

1) Општинска управа. У 2012. години на групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 473 хиљаде динара, а односи се на: 319 хиљада динара на име исплате трошкова парничног поступка Саобраћајном Институту „ЦИП“ д.о.о. Београд по пресуди Привредног суда у Крагујевцу; 76 хиљада динара физичком лицу на име накнаде штете настале због уједа од стране пса луталице и 53 хиљаде динара на име трошкова парничног поступка, депозит Привредном суду 6 хиљада динара и трошкови принудне наплате 19 хиљада динара.

4.1.5. 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; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

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

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|----------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ЈП за планирање и изградњу | 645.515 | 682.239 | 434.753 | 395.522 | 58 | 91 |
| 2 | Агенција за имовину | 7.500 | 7.500 | 7.500 | 5 | 0 | 0 |
| 3 | Фонд солидарне стамбене изградње | 0 | 0 | 0 | 7.495 | - | - |
| 4 | Укупно све организ. јед. | 653.015 | 689.739 | 442.253 | 403.022 | 58 | 91 |
| 5 | Укупно Општина | 697.529 | 734.403 | 463.517 | 424.286 | 58 | 92 |

1) ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац. Са ове буџетске позиције исказани су издаци у износу од 434.753 хиљада динара, а чине их: 1) издаци за водовод у износу од 178.601 хиљаду динара; 2) издаци за канализацију у износу од 6.640 хиљада динара; 3) издаци за комуникационе и електричне водове у износу од 14.929 хиљада динара; 4) издаци за отворене спортске и рекреационе објекте у износу од 1.841 хиљада динара; 5) издаци за капитално одржавање путева у износу од 227.029 хиљада динара; 6) издаци за капитално одржавање установа културе у износу од 200 хиљада динара и 7) издаци за пројектну документацију у износу од 5.513 хиљада динара;

На конту 511241 Водовод евидентиран је износ од 178.601 хиљаде динара који се највећим делом односи на извођења радова на реконструкцији и доградњи постројења за пречишћавање пијаће воде „Букуља“ у Аранђеловцу. ЈП за планирање и изградњу је закључило 19.11.2010. године Уговор о јавној набаци извођења радова на реконструкцији и доградњи постројења за пречишћавање пијаће воде „Букуља“ у Аранђеловцу са „МПП Јединство“ а.д. Ужице. Уговорена вредност радова је 2.242.000 евра. По члану 7. Уговора, извођач радова се обавезује да уговорене радове изведе до краја 2011. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Да извођач радова није завршио радове у уговореном року, а био је дужан да плати инвеститору уговорену казну у висини 0,5% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 10% од вредности укупно уговорених радова. У току поступка ревизије, утврђено је да радови нису завршени, а уговорна казна за кашњење сходно члану 7. Уговора није примењивана.
- Књижење издатка на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима уместо на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси одговорно лице ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је поступило супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП за планирање и изградњу је закључило Уговор о надзору над извођењем радова на реконструкцији и доградњи постројења за пречишћавање пијаће воде „Букуља“ са агенцијом „Делинг“ д.о.о. Надзорни орган није испоштовао члан 5. Уговора: израда детаљне фотодокументације пре почетка извршења услуге надзора; није подносио Наручиоцу извештаје о стању радова на сваких 15 дана, као и списак предузетих мера на поштовању уговорене динамике; извештај о динамици радова, фото документацију из које се недвосмислено може сагледати физичка реализација у протеклом периоду и није упозоравао Наручиоца по питању поштовања рока изградње објекта.

На конту 511242 Канализација евидентиран је износ од 6.640 хиљада динара који се односи на изградњу примарне канализационе мреже у Аранђеловцу.

ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је 28.09.2011. године закључило Уговор са „Колубара Грађевинар“ д.о.о. за инфраструктурно одржавање у Аранђеловцу – израда примарне канализационе мреже. Цена за извођење радова износи 9.021 хиљаду динара. Рок за завршетак радова је 60 радних дана према динамичком плану. У току 2012. године по основу овог уговора исплаћен је износ од 1.123 хиљаде динара.

На овој позицији евидентирани су извршени издаци по Уговору бр. 02-2449 од 01.10.2012. године, а на основу прве привремене ситуације од 23.10.2012. године за радове на канализацији у улици Стевана Сремца и околних улица у износу од 1.660 хиљада динара предузећу „Арбаг“ д.о.о.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- За закључени Уговор са „Колубара Грађевинар“ д.о.о нису испоштоване одредбе уговора о завршетку радова, по образложењу одговорних лица, радови су обустављени а Уговор није раскинут.
- Уговор бр. 02-2449 закључен је супротно прописима који регулишу јавне набавке, а што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, детаљније описано у поглављу 4.1.6.

На конту 511292 Комуникациони и електрични водови евидентиран је износ од 14.929 хиљада динара од чега се односи: 2.500 хиљаде динара на изградњу трафостанице 20/04 Кв; 1000 КВА, 3.484 хиљаде динара на изградњу далековода 20 КВА „Стојник – Стублина“ и 8.945 хиљада динара за јавну расвету. На овом конту евидентиран је издатак од 2.500 хиљада динара који је плаћен на основу Уговора број 02-3075 о заједничком улагању у изградњу трафостанице 20/04 Кв; 1000 КВА између ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац (инвеститор) и „Фортуна маркет“ д.о.о. (суинвеститор) закљученог 14.12.2011. године. ЈП за планирање и изградњу се обавезује да изврши повраћај новца у износу од 4.000 хиљаде динара које је уплатио „Фортуна маркет“ д.о.о.

по Уговору бр. 02-2543 од 17.12.2010. године на име улагања у комунално опремање грађевинског земљишта. Износ од 1.500 хиљада динара је плаћен у 2011. години, а 2.500 хиљада динара у 2012. години (шире објашњено у тачки 4.1.2.)

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да евидентирање издатка од 2.500 хиљада динара на терет буџета кроз заједничку изградњу трафо станице без валидне рачуноводствене документације на основу горе поменутог уговора извршено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. Уговор о заједничком улагању у изградњу трафо станице број 02-3075 од 14.12.2011. године, закључен је без одређивања локације где ће се изградити трафо станица и без уговорене вредности као битног елемента уговора, што је супротно члану 462. – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На конту 511293 Отворени спортски и рекреациони објекти евидентиран је износ од 1.841 хиљада динара који се највећим делом односи на изградњу спортских свлачионица у Брезовцу, на стадиону ФК Шумадија и реконструкцију трибина у Аранђеловцу на стадиону ФК Аранђеловац.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да се евидентирани издаци за радове у износу од 1.214 хиљада динара на изградњи свлачионица у Брезовцу, на стадиону ФК Шумадија изводе на основу закљученог Уговора бр. 02-2092 од 20.08.2012. године са предузећем „Зидар Престиж“ д.о.о, без грађевинске дозволе што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На конту 511331 Капитално одржавање аутопутева, путева и мостова евидентиран је износ од 227.029 хиљада динара који се односи на: реконструкцију улица у износу од 140.704 хиљаде динара; набавку и уградњу асфалтне масе у износу од 47.094 хиљаде динара; набавку, превоз и уградњу материјала у износу од 17.531 хиљаде динара; рад механизације у износу од 8.688 хиљада динара; постављање хоризонталне и вертикалне сигнализације у износу од 2.173 хиљаде динара; остале радове и услуге (бетонске цеви, земљани радови, ПВЦ цеви) у износу од 10.839 хиљада динара

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је ЈП за планирање и изградњу неправилно евидентирало капитално одржавање зграда и објеката на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо расходе на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 39.231 хиљаде динара и то: 17.531 хиљада динара за набавку, превоз и уградњу материјала, 8.688 хиљада динара за рад механизације, 2.173 хиљаде динара за постављање хоризонталне и вертикалне сигнализације и 10.839 хиљада динара за остале радове и услуге, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац закључило је 26.10.2011. године Уговор са „МПП Јединство“ а.д. за реконструкцију улице Књаза Милоша и улице Занатлијске. Вредност уговорених радова је 3.271.870,33 евра. У току 2012. године закључена су још два Уговора уговорене вредности радова 44.617,20 евра и 49.438,11 евра. У току 2012. године укупни издатак по основу закључених уговора и изведених радова је 113.800 хиљада динара. Грађевинске дозволе су издате: (1) ЈКП „Букуља“ за реконструкцију водовода, канализације и кишне канализације; (2) ЈП за планирање и

изградњу општине Аранђеловац за реконструкцију коловоза; (3) Електродистрибуцији Аранђеловац за постављање подземне нисконапонске мреже.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Радови се изводе на основу идејног решења, без пројеката за фекалну канализацију и водовод, чиме је поступљено супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи.
- Све радове на реконструкцији улице Књаза Милоша и Занатлијске је уговарало и изводило ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац, иако није био носилац свих грађевинских дозвола, а што је супротно члану 135. Закона о планирању и изградњи.

ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је 23.04.2012. године закључило Уговор о набавци камених материјала за изградњу и одржавање путева са „ГЕА“ д.о.о. Оквирна вредност уговора износи 7.422 хиљада динара са ПДВ. Дана 08.10.2012. године закључен је Уговор о набавци додатних испорука камених материјала у укупном износу од 1.785 хиљада динара са ПДВ. Укупно евидентирани издатак добављачу „ГЕА“ д.о.о. за набавку каменог материјала износи 10.891 хиљада динара. (1.501 хиљада динара по основу плаћених фактура из 2011. године).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо:

- да су отпремнице за преузети камени материјал (ризлу, туцаник) потписивала лица која нису имала овлашћења ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац, као и да не постоји пратећа документација ни радни налози где је преузети материјал испоручен и уграђен. Евидентирањем издатака у укупном износу од 10.891 хиљаде динара одговорна лица ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац поступиле су супротно члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга („Службени гласник РС“ бр. 45/96,...7/10) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- ЈП за планирање и изградњу Програмом рада као и Оперативним планом није дало оквирни план и динамику насипања макадемских путева у Месним заједницама.

ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац закључило је Уговор са „Колубара Грађевинар“ д.о.о. о јавној набавци вруће асфалтне масе за 2012. годину, МНД (мала набавка добара) број 1-04/12. По овом Уговору испоручене су 342 тоне асфалт бетон АБ 8, укупне вредности 2.437 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да отпремнице не садрже потпис одговорног лица ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац за преузимање асфалтне масе. Издаци у износу од 2.437 хиљада динара су извршени без валидне рачуноводствене документације 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.

На конту 511451 Пројектна документација евидентиран је износ од 5.513 хиљаде динара који се највећим делом односе на израду Просторног плана општине Аранђеловац, пројекат регулације "Буковића поток" и пројекта процене утицаја на заштиту животне средине.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није донешен План генералне регулације што је супротно члану 215. и члану 216. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац да извођење грађевинских радова и израду планске документације врше у

складу са Законом о планирању и изградњи, да Програмом рада јасно дефинишу потребе општине Аранђеловац за капитално одржавање путева, као и динамику извођења радова како би се прецизније могло пратити његово извршење, да капитална улагања треба аналитички лоцирати на појединачне објекте у складу и на начин како је имовина евидентирана у помоћној књизи основних средстава, да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) **Фонд солидарне стамбене изградње.** На овој буџетској позицији исказан је износ од 7.495 хиљада динара за извођење радова на изградњи вишепородичног стамбеног објекта нето површине 599,44 м² (20 станова). Средства за изградња овог објекта, Одлуком о буџету општине Аранђеловац нису планирана на позицији Фонда солидарне стамбене изградње, већ на позицији Агенције за имовину.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је следеће:

- Преносом средстава у износу од 7.495 хиљада Фонду солидарне стамбене изградње одговорна лица општине Аранђеловац поступила су супротно члану 29. став 2. тачка 3. Закона о буџетском систему, и члану 54. став 1. Закона о буџетском систему у коме је наведено да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Издатак у износу од 603 хиљаде динара је евидентиран и извршен на основу предрачуна за прикључење на комуналну инфраструктуру, који не представља веродостојну, односно валидну рачуноводствену документацију за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Издатак у износу од 2.180 хиљада динара евидентиран је и плаћен на основу Окончане ситуације изведених радова од 01.04.2012. године, испостављене од стране „Зидар Престиж“ д.о.о. Аранђеловац. Уговором број 01-1-404-23 од 11.10.2011. године уговорена вредност радова износи 6.503 хиљаде динара, а укупна вредност изведених радова је 6.856 хиљада динара. Плаћањем износа за 353 хиљаде динара више у односу на уговорени износ радова одговорна лица Фонда за солидарну стамбену изградњу су поступила супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.
- Издаци Фонда солидарне стамбене изградње у износу од 7.495 хиљада динара нису евидентирани на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист групи конта 311000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, чиме је мање исказана нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Доношењем Закона о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада (“Сл. гласник РС”, бр. 33/2004) престаје правни основ постојања Фонда солидарне стамбене изградње. У току поступка ревизије је дат налог за укидање динарског подрачуна Фонда за солидарну стамбену изградњу општине код Управе за трезор.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да евидентирају издатке у складу са јединственом буџетском класификацијом Закона о буџетском систему.

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 7.521 | 7.300 | 6.310 | 6.383 | 87 | 101 |
| 2 | ЈП за планирање и изградњу | 300 | 300 | 192 | 192 | 64 | 100 |
| 3 | Месне заједнице | 0 | 0 | 0 | 94 | - | - |
| 4 | Укупно све организ. јед. | 7.821 | 7.600 | 6.502 | 6.669 | 88 | 103 |
| 5 | Укупно Општина | 14.318 | 15.988 | 10.622 | 10.789 | 67 | 102 |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Општинска управа мање исказан износ од 73 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 36 хиљада динара и на групи конта 426000 – Материјал у износу од 37 хиљада динара, што је објашњено у тачкама 4.1.4.11. и 4.1.4.12. и да је на овој позицији код месних заједница Даросава и Орашац мање исказан износ од 94 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је објашњено у тачки 4.1.4.7.

1) **Општинска управа.** На групи 512000 - Машине и опрема евидентирани су издаци од 6.310 хиљада динара и то: за административну опрему 1.947 хиљада динара; за опрему за заштиту животне средине 2.000 хиљаде динара; за опрему за јавну безбедност 2.363 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за машине и опрему правилно исказани и евидентирани.

2) **ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац.** На групи 512000 евидентирани су издаци у износу од 192 хиљаде динара за административну (рачунарску) опрему.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за машине и опрему правилно исказани и евидентирани.

4.1.5.3. Култивисана имовина, група - 514000

Група 514000 – Култивисана имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за стоку и вишегодишње заседе.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ЈП за планирање и изградњу | 0 | 0 | 0 | 1.557 | - | - |
| 2 | Укупно све организ. јед. | 0 | 0 | 0 | 1.557 | - | - |
| 3 | Укупно Општина | 0 | 0 | 0 | 1.557 | - | - |

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Јавно предузеће за планирање и изградњу мање исказан износ од 1.557 хиљада динара, а на групи 424000 - Специјализоване услуге више исказан за исти износ, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.10.

4.1.5.4. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---------------------------------|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 3.248 | 4.657 | 3.248 | 3.248 | 70 | 100 |
| 2 | Народна библиотека Свети Сава | 800 | 750 | 528 | 528 | 70 | 100 |
| 3 | Смотра „Мермер и звуци“ | 0 | 0 | 0 | 2.278 | - | - |
| 4 | Укупно све организ. јед. | 4.048 | 5.407 | 3.776 | 6.054 | 112 | 160 |
| 5 | Укупно Општина | 4.268 | 5.628 | 7.551 | 9.829 | 175 | 130 |

Према налазу ревизије утврђено да је на овој позицији код корисника Смотра уметности „Мермер и звуци“ мање исказан износ од 2.278 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 491 хиљаде динара, на групи конта 424000 - Специјализоване услуге у износу од 1.501 хиљаде динара и групи конта 426000 – Материјал у износу од 286 хиљада динара, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.9, 4.1.4.10 и 4.1.4.12.

1) Општинска Управа. На групи 515000 - Нематеријална имовина, евидентирани су издаци од 3.248 хиљада динара и то: 1.180 хиљада динара за набавку софтвера за контакт центар општине Аранђеловац, 178 хиљада динара за компјутерски софтвер и 1.770 за другу и трећу фазу Географског информационог система (ГИС) и 120 хиљада за пројектовање мрежне опреме.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину правилно исказани и евидентирани.

2) Народна библиотека Свети Сава. На Групи 515000 - Нематеријална имовина, евидентирани су издаци од 528 хиљада динара за набавку књига.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину правилно исказани и евидентирани.

4.1.5.5. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетички конто на коме се књиже издаци залиха робе за даљу продају.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Туристичка организација | 700 | 700 | 414 | 414 | 59 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 700 | 700 | 414 | 414 | 59 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 700 | 700 | 414 | 414 | 59 | 100 |

1) Туристичка организација. На Групи 523000 - Залихе робе за даљу продају, евидентирани су издаци од 414 хиљаде динара за сувенире.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за залихе робе за даљу продају правилно исказани и евидентирани.

4.1.5.6. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ЈП за планирање и изградњу | 3.500 | 3.500 | 2.016 | 2.016 | 58 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 3.500 | 3.500 | 2.016 | 2.016 | 58 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 3.500 | 3.500 | 2.016 | 2.016 | 58 | 100 |

1) **ЈП за планирање и изградњу.** На групи 541000 - Земљиште евидентиран је износ од 2.016 хиљада динара који се највећим делом односи на куповину земљишта од физичких лица ради изградње канализационе мреже за опремање градског грађевинског земљишта.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за земљиште правилно исказани и евидентирани.

4.1.5.7. Нефинанијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана, група – 551000

Група 551000 – Нефинанијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нефинанијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 100 | 100 |
| 2 | Укупно све организ. јед. | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 100 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 100 | 100 |

1) **Општинска управа.** На групи 551000 – Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана евидентиран је износ 5.000 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да плаћање авансних рачуна који су испостављани од стране предузећа „Арбаг“ д.о.о. у износу од 3.540 хиљада динара није у складу са Уговором о јавној набавци радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева по којем није предвиђено плаћање аванса, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4.1.5.8. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи,

отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у (000) динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 20.000 | 20.000 | 19.699 | 19.699 | 98 | 100 |
| 2 | Укупно све организ. јед. | 20.000 | 20.000 | 19.699 | 19.699 | 98 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 20.000 | 20.000 | 19.699 | 19.699 | 98 | 100 |

1) **Општинска управа.** У току 2012. године Општинска управа је евидентирала отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 19.699 хиљада динара по основу седам кредита закључених са „HYPO ALPE-ADRIA BANK“ АД Београд и кредиту по Уговору о комисиону са Фондом за развој Републике Србије.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Табела: планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Општине Аранђеловац и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика

| Екон. Клас. | Опис | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Извршење | Налаз ревизије | Разлика (6-5) |
|-------------|---|------------------|--------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 411000 | Плате и додаци запослених | 232,985 | 236,633 | 236,224 | 230,086 | -6,138 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 44,724 | 44,754 | 41,821 | 40,750 | -1,071 |
| 413000 | Накнаде у натури | 1,393 | 1,587 | 1,333 | 1,479 | 146 |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 10,432 | 10,363 | 8,161 | 10,029 | 1,868 |
| 415000 | Накнада трошкова за запослене | 4,615 | 4,675 | 4,030 | 4,030 | 0 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 12,368 | 12,574 | 11,612 | 11,738 | 126 |
| 421000 | Стални трошкови | 68,448 | 69,950 | 64,077 | 77,976 | 13,899 |
| 422000 | Трошкови путовања | 10,400 | 10,791 | 9,043 | 9,677 | 634 |
| 423000 | Услуге по уговору | 40,159 | 43,123 | 38,050 | 49,979 | 11,929 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 71,668 | 72,408 | 68,192 | 52,280 | -15,912 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 18,860 | 33,526 | 31,545 | 76,439 | 44,894 |
| 426000 | Материјал | 49,781 | 53,458 | 47,834 | 35,304 | -12,530 |
| 431000 | Амортизација некретнина и опреме | 0 | 0 | 1,347 | 1,347 | 0 |
| 441000 | Отплата домаћих камата | 9,500 | 8,180 | 7,166 | 7,166 | 0 |
| 451000 | Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 49,226 | 45,243 | 42,438 | 32,755 | -9,683 |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 103,305 | 104,933 | 90,500 | 91,826 | 1,326 |
| 464000 | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | 0 | 0 | 0 | 1,171 | 1,171 |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 46,820 | 43,757 | 41,628 | 40,904 | -724 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 48,632 | 54,477 | 47,399 | 46,228 | -1,171 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе, казне и пенали | 3,395 | 3,075 | 824 | 920 | 96 |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 1,000 | 500 | 473 | 6,842 | 6,369 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 697,529 | 734,403 | 463,517 | 424,286 | -39,231 |
| 512000 | Машине и опрема | 14,318 | 15,988 | 10,622 | 10,789 | 167 |
| 514000 | Култивисана имовина | 0 | 0 | 0 | 1,557 | 1,557 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 4,268 | 5,628 | 7,551 | 9,829 | 2,278 |
| 523000 | Залихе робе за даљу продају | 700 | 700 | 414 | 414 | 0 |
| 541000 | Земљиште | 3,500 | 3,500 | 2,016 | 2,016 | 0 |
| 551000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | 5,000 | 5,000 | 5,000 | 5,000 | 0 |
| 611000 | Отплата главнице домаћим кредиторима | 20,000 | 20,000 | 19,699 | 19,699 | 0 |
| | Укупно | 1,573,026 | 1,639,226 | 1,302,516 | 1,302,516 | 0 |

Према датој табели, у финансијским извештајима Општине за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 112.360 хиљада динара, чији се

ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Аранђеловац за 2012. годину.

4.1.6. Набавке

Општина Аранђеловац је планом јавних набавки за 2012. годину планирала 48 позиција, укупне вредности 116.410 хиљада динара без ПДВ.

У 2012. години спроведена су 22 поступка јавних набавки за општину Аранђеловац, након којих су закључени уговори у укупном износу од 39.845 хиљада динара без ПДВ, од чега два отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 20.931 хиљаде динара без ПДВ-а, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива на основу кога је закључен уговор у вредности од 372 хиљаде динара без ПДВ, као и 19 поступака набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у вредности од 18.542 хиљаде динара без ПДВ.

Поред наведеног у 2012. години спроведено је и 28 поступака јавних набавки, које је општина Аранђеловац спроводила по овлашћењу других наручилаца, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 49.814 хиљада динара без ПДВ.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Управе општине Аранђеловац, за послове јавних набавки предвиђено је једно радно место, за које није предвиђен предуслов поседовање сертификата службеника за јавне набавке.

4.1.6.1. Општинска управа општине Аранђеловац

1. Јавна набавка радова на уређењу (ревитализација) пољских путева у општини Аранђеловац – ЈНР 01/12

Председник општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка ЈНР 01/12 број 404-139 од 16.03.2012. године – Јавна набавка радова на уређењу (ревитализација) пољских путева у општини Аранђеловац, обликоване у 6 (шест) истоврсних партија.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила Председнику општине Аранђеловац да са истима закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник општине Аранђеловац донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 404-216/2012 од 07.05.2012. године за сваку партију посебно, након чега је закључио уговор о радовима на уређењу (ревитализација) пољских путева у општини Аранђеловац. Са изабраним понуђачем предузећем „Арбаг“ д.о.о. са седиштем у Аранђеловцу, Стеријина 2, закључено је шест Уговора вредности 16.151 хиљада динара без ПДВ, односно 17.443 хиљаде динара са ПДВ и то: бр. 01-235 од 23.05.2012. године, бр. 01-236 од 23.05.2012. године, бр. 01-237 од 23.05.2012. године, бр. 01-238 од 23.05.2012. године и бр. 01-239 од 23.05.2012. године. У 2012. години изабраном понуђачу предузећу „Арбаг“ д.о.о. плаћено је на основу шест уговора 17.380 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да је у Одлуци о покретању наведено да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 1483 конто 551111- Нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а и позиције 900 конто 425191- Текуће одржавање осталих објеката и то износ од 5.000 хиљада динара са ПДВ из пројеката и износ од 4.000 хиљада динара са ПДВ са позиције месних заједница за одржавање, а уговорени износ радова на уређењу

(ревитализација) пољских путева у општини Аранђеловац је 17.443 хиљаде динара са ПДВ, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у буџету општине Аранђеловац, па је поступак покренут супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Уговори о јавној набавци радова на уређењу (ревитализација) пољских путева у општини Аранђеловац ЈНР 01/12 (обликоване у 6 партија) који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке редни број редни број ЈНР 03/12, између општине Аранђеловац и предузећа „Арбаг“ д.о.о. из Аранђеловца (Партија 1, 2, 3, 4 5 и 6), нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

2. Реконструкција објекта за особе са посебним потребама ЈНМВР 03/12

Општина Аранђеловац је покренула поступак јавне набавке реконструкције објекта за особе са посебним потребама доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-219 од 08.05.2012. године. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђач за предметну јавну набавку, јесте за партију број 1 – Самостална грађевинско занатска радња „Стандард“, Аранђеловац и за партију број 2 – „Зидар Престиж“ доо из Даросаве.

Са изабраним понуђачем СГЗР „Стандард“ Аранђеловац закључен је уговор: број 404-265 од 11.06.2012. године на износ од 783 хиљаде динара без ПДВ, односно 924 хиљаде динара са ПДВ, док је са изабраним понуђачем „Зидар – престиж“ д.о.о. закључен уговор 404-266 од 11.06.2012. године на износ од 252 хиљаде динара без ПДВ, односно 298 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке утврђено је следеће:

- Позив за подношење понуда број 404-221 од 08.05.2012. године не садржи констатацију да ће се набавка спроводити по партијама, како је наведено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 23. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач СЗР „Стандард“ није у потпуности попунио модел уговора, а наручилац није одбио његову понуду као неисправну, већ га ја ипак изабрао као најповољнијег за партију 1, супротно члану 78. и члану 79. Закона о јавним набавкама. Понуђач „Зидар престиж“ је неисправно попунио модел уговора, уписујући у члан 3. податке о укупној цени за партију 1 и партију 2, а наручилац није одбио његову понуду као неисправну, већ га ја ипак изабрао као најповољнијег за партију 2, супротно члану 78. и члану 79. Закона о јавним набавкама.
- Дан завршетка радова није уписан у грађевински дневник, како је то предвиђено чланом 14. Уговора, па се не може утврдити да ли је извођач испоштовао рокове извођења радова.

Уговор број 404-265 од 11.06.2012. године закључен са понуђачем СЗР „Стандард“, Аранђеловац на износ од 783 хиљаде динара без ПДВ, односно 924 хиљаде динара са ПДВ и уговор број 404-266 закључен са понуђачем „Зидар престиж“ д.о.о. Даросава од 11.06.2012. године на износ од 252 хиљаде динара без ПДВ, односно 298 хиљада динара са ПДВ закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка и уградња телефонске централе у општини Аранђеловац ЈНМВ 18/12

Општина Аранђеловац покренула је поступак јавне набавке телефонске централе доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-446 од 27.09.2012. године. Истовремено, донешена је и одлука о образовању комисије за јавну набавку. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђач за предметну јавну набавку је „РС Мах“ д.о.о. Аранђеловац, са којим је закључен уговор број 01-1 404-471 од 15.10.2012. године на износ од 598 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке утврђено је да процењена вредност јавне набавке по Одлуци о покретању поступка износи 508 хиљада динара без ПДВ, док је у Плану јавних набавки планиран износ од 492 хиљаде динара, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да се поступак јавне набавке може покренути ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и члану 3. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор закључен са изабраним понуђачем „РС Мах“ д.о.о. Аранђеловац број 01-1 404-471 од 15.10.2012. године на износ од 598 хиљада динара са ПДВ није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка опреме и постављања светлосних сигнала на пешачком прелазу у улици Кнеза Михаила ЈНМВД 19/12

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке утврђено је да је Општина Аранђеловац покренула поступак јавне набавке мале вредности опреме и постављања светлосних сигнала на пешачком прелазу у улици Кнеза Михаила на стационажи 672+600 доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 404-495 од 08.11.2012. године.

Јавна набавка се спроводи на терет средстава из програма финансирања унапређења безбедности саобраћаја на путевима у општини Аранђеловац у 2012. години.

Са изабраним понуђачем СЗР „Елпром“ Аранђеловац закључен је уговор број 404-516 од 03.12.2012. у укупној вредности од 1.297 хиљада динара са ПДВ.

5. Уређење терена на завршетку зграде солидарности ЈНМВ 404-153

Поступак јавне набавке је покренут Одлуком о покретању поступка ЈНМВ број 404-153 од 29.03.2012. године. Предмет јавне набавке је уређење терена на завршетку зграде солидарности. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000 хиљада динара без ПДВ. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о избору најповољније понуде број 404-183/12 од 11.04.2012. године и изабран је понуђач „Зидар Престиж“ д.о.о., Аранђеловац. Дана 23.04.2012. године закључен је уговор број 404-200 са изабраним понуђачем на износ од 2.403 хиљада динара без ПДВ, односно 2.836 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке за текућу годину, већ заводни број 404-153-3/2012, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

- Општина Аранђеловац је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке, иако је инвеститор Фонд солидарне стамбене изградње, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.
- Општина Аранђеловац је извршила плаћање по испостављеној Окончаној ситуацији за изведене радове по Уговору бр. 01-1-404-200 на износ од 3.313 хиљада динара са ПДВ, односно за 478 хиљада динара више у односу на уговорену вредност, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
Уговор број 404-200 од 23.04.2012. године на износ од 2.403 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.836 хиљада са ПДВ закључен са изабраним понуђачем „Зидар престиж“ д.о.о. Даросава није закључен у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама.

6. Набавка грађевинског материјала и опреме за избегла лица ЈНМВ 404-347

Општина Аранђеловац закључила је са Комесаријатом за избеглице Републике Србије Уговор о сарадњи на реализацији програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2011. години.

Општина Аранђеловац је дана 24.07.2012. године донела Одлуку о покретању поступка ЈНМВ грађевинског материјала и опреме за избегла лица. Након спроведеног поступка отварања понуда, прегледа исправности понуда и рангирања понуђача, као најповољнији понуђачи изабрани су: за партију 1 „МК комерц“ д.о.о., Аранђеловац и за партију 2 „Звезда“ д.о.о., Аранђеловац.

Дана 10.08.2012. године закључен је Уговор о јавној набавци за партију 1 са „МК комерц“, Аранђеловац на износ од 1.734 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.046 хиљада динара са ПДВ. Истог дана закључен је Уговор о јавној набавци за партију 2 са „Звезда“, Аранђеловац на износ од 324 хиљаде динара без ПДВ, односно 382 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова утврђено је следеће:

- Општина Аранђеловац у својству наручиоца покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако ова набавка није предвиђена годишњим планом јавних набавки нити су за ту набавку предвиђена средства у буџету општине, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке нити податке о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.
Уговор закључен са најповољнијем понуђачем за партију 1 „МК комерц“ д.о.о., Аранђеловац на износ од 1.734 хиљада динара без ПДВ, односно 2.046 хиљада динара са ПДВ и уговор закључен за партију 2 са „Звезда“ д.о.о., Аранђеловац на износ од 324 хиљаде динара без ПДВ, односно 382 хиљаде динара са ПДВ, нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

7. Средства репрезентације ЈНМВ 404-224-1/2012

Поступак јавне набавке је покренут доношењем Одлуке о покретању поступка ЈНМВ број 404-224-1/12 од 15.05.2012. године. Процењена вредност јавне набавке износи 539 хиљада динара без ПДВ и то: партија 1 – 360 хиљада динара и партија 2 – 179 хиљада динара. Након спроведеног поступка отварања понуда, прегледа исправности понуда и рангирања понуђача изабран је понуђач „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац са којим је закључен Уговор број 404-256 од 04.06.2012. године.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке радова утврђено је следеће:

- обликовање партије 2 у форми: намирнице, детерџенти, галантерија није у складу са чланом 36. став 1. Закона о јавним набавкама у коме се каже да предмет јавне набавке може да се обликује у више посебних истоврсних целина (партија).
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи редни број јавне набавке за текућу годину, већ заводни број 404-224-1/2012, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Отварању понуда присуствовао је представник „Фортуне“ без приложеног пуномоћја, што није у складу са чланом 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Изабрани понуђач „Фортуна“ није у обрасцу понуде заокружио ни један од понуђених одговора на питање да ли понуду даје самостално, са подизвођачем или као заједничку понуду, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да је наручилац дужан да од понуђача захтева да у понуди наведе да ли ће извршење набавке делимично поверити подизвођачу, у ком случају би подизвођач морао бити наведен и у уговору. Наручилац ову понуду није одбио као неисправну, већ је извршио избор понуде овог понуђача као најповољније, чиме је поступио супротно члану 78. и члану 79. Закона о јавним набавкама.

Уговор број 404-256 од 04.06.2012. године који је након спроведеног поступка јавне набавке закључен са „Фортуна маркет“ д.о.о. Аранђеловац, закључен је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

8. Набавка горива за потребе Општинске управе

Општина Аранђеловац покренула је отворени поступак обједињене јавне набавке за куповину 21.000 л дизела, 14.000 л безоловног бензина и 6.500 л евро дизела, за потребе општине Аранђеловац доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 404-32 од 17.01.2012. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђач за предметну јавну набавку је „Ауто клиника“ д.о.о. Аранђеловац.

Са изабраним понуђачем „Аутоклиника“ доо Аранђеловац, закључен је Уговор број 01-1 404-151 од 29.03.2012. године, укупне вредности 4.780 хиљада динара без ПДВ, односно 5.641 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом спроведеног отвореног поступка јавне набавке добара – горива за потребе Општинске управе утврђено је следеће:

- Општина Аранђеловац није, сходно члану 8. Уговора, закључивала Анексе уговора приликом сваке промене цена, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Цене по којима је добављач фактурисао испоручено гориво не одговарају у потпуности ценама утврђеним ценовником које је изабрани понуђач био у обавези да доставља приликом сваке промене цена, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

Уговор број 404-151 од 29.03.2012. године који је након спроведеног поступка јавне набавке закључен са „Аутоклиника“ д.о.о. Аранђеловац на износ од 5.641 хиљаду динара са ПДВ, закључен је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

9. Набавка услуга – масовна штампа, печатирање, инсертовање и персонализација пошиљака за Одељење за пореске послове

Поступак је отпочео доношењем Одлуке о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 404-36-2/2012 од 18.01.2012. године, а на основу члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Предмет јавне набавке је набавка услуга – масовна штампа, печатирање, инсертовање и персонализација пошиљака за Одељење за пореске послове. У тачки 5. наведени су разлози за спровођење преговарачког поступка. Комисија је водила Записник о преговарању број 404-67/2012-04 од 30.01.2012. године. Елемент преговарања је била понуђена цена. Након поступка преговарања, дана 14.02.2012. године закључен је Уговор број 404-86 између општине Аранђеловац и ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд. Уговорена је цена од 372 хиљаде динара без ПДВ, односно 439 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом спроведеног преговарачког поступка јавне набавке услуга утврђено је да је чланом 10. модела Уговора прецизирано да је рок плаћања 8 дана од дана службеног пријема рачуна, док је конкурсном документацијом, у поглављу 3, Образац понуде дат рок плаћања од 10 дана од дана пријема фактуре за сваки сукцесивни период, што није у складу са чланом 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Б) Јавне набавке које је општина Аранђеловац спроводила по овлашћењу

10. Набавка канцеларијског материјала за четрнаест школа и предшколску установу „Дуга” по овлашћењу

Поступак јавне набавке мале вредности набавке канцеларијског материјала општина Аранђеловац спроводила је по овлашћењу за четрнаест школа и предшколску установу. Све школе донеле су одлуке о покретању поступка, и истовремено и одлуке о образовању комисија и одлуке о овлашћењу општине Аранђеловац да спроведе поступак јавне набавке, осим ОШ „Илија Гарашанин“.

Комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 404-55 од 27.01.2012. године и изабрала понуђаче са најповољнијим понудама, па су након доношења Одлуке о избору најповољније понуде закључени уговори и то за: партију 1 – „Мајданац“ д.о.о., Аранђеловац, Уговор 404-96 на износ од 438 хиљада динара без ПДВ, односно 517 хиљада динара са ПДВ, партију 2 – „Мајданац“, д.о.о., Аранђеловац, Уговор 404-97 на износ од 386 хиљада динара без ПДВ, односно 456 хиљада динара са ПДВ, партију 3 – „Даталине“ д.о.о., Аранђеловац, Уговор 404-98 на износ од 167 хиљада динара без ПДВ, односно 197 хиљада динара са ПДВ.

Председник општине је дана 27.01.2012. године донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-56, а дана 02.03.2012. године закључио Уговоре о јавној набавци канцеларијског материјала за потребе вртића и школа у општини Аранђеловац са изабраним понуђачима по партијама.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке добара по овлашћењу утврђено је:

- Општина Аранђеловац је спровела поступак јавне набавке канцеларијског материјала по овлашћењу и за ОШ „Илија Гарашанин”, иако ова школа није доставила овлашћење, нити донела одлуке о покретању поступка јавне набавке и образовању комисија, што није у складу са члановима 27. 28. и 29. Закона о јавним набавкама.

- Позив за подношење понуда број 404-347 од 30.12.2011. не садржи податак да ће се поступак јавне набавке спроводити по партијама, што није у складу са чланом 36. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка набавке мале вредности ОШ „Душан Радоњић“ не садржи податак о процењеној вредности набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- Гимназија „М. Савковић“ и Техничка школа „Милета Николић“ су овластиле општину Аранђеловац да у њено име и за њен рачун спроведе поступак јавне набавке, не наводећи број Одлуке о покретању поступка јавне набавке за коју се овлашћење даје, што није у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама.
- Представници четири понуђача који су присуствовали отварању понуда нису доставили пуномоћје, што није у складу са чланом 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Приликом избора најповољнијег понуђача за партију 3 као најповољнија понуда је изабрана понуда „Data line“ са понуђеном ценом од 175 хиљада динара без ПДВ, односно 197 хиљада динара са ПДВ, иако је понуђач „Сору протес“ понудио цену од 175 хиљада динара без ПДВ, односно 175 хиљада са ПДВ. Избор понуђача који је понудио већу цену у поступку јавне набавке где је као критеријум дата најнижа цена супротан је члану 78. и члану 82. Закона о јавним набавкама.
- Општина Аранђеловац закључила је уговоре о набавци иако је поступак јавне набавке спроводила по овлашћењу, у туђе име и за туђ рачун, те у том смислу није имала статус наручиоца, чиме је поступила супротно члану 82. став 1. Закона о јавним набавкама, који дефинише да наручилац закључује уговор о јавној набавци. Уговори за набавку канцеларијског материјала број 404-96; 404-97 и 404-98 су закључени супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

11. Јавна набавка услуга за израду Плана генералне регулације општине Аранђеловац ЈНУ 01/12 по овлашћењу ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац – поступак обустављен

ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац донело је дана 07.06.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка број 02-1383, а за израду Плана генералне регулације општине Аранђеловац. Одлуком је дефинисано да су средства предвиђена у финансијском плану ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац за 2012. годину, и то на позицији 1445, конто 511451. Истог дана донешена је и Одлука о образовању Комисије за јавну набавку број 02-1384 од 07.06.2012. године, као и Одлука о давању овлашћења општини Аранђеловац да спроведе поступак јавне набавке у име и за рачун ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац.

Дана 01.08.2012. године председник општине Аранђеловац је донео Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке услуге израде Плана генералне регулације број 404-453.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга за израду Плана генералне регулације општине Аранђеловац по овлашћењу утврђено је:

- Да је поступку отварања понуда присуствовао представник ЈП дирекција за урбанизам, Крагујевац без приложеног пуномоћја, што није у складу са чланом 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Доношење Одлуке о обустави поступка од стране Општине, која спроводи поступак јавне набавке по овлашћењу и у овом поступку нема статус наручиоца, није у складу

са чланом 81. Закона о јавним набавкама, који дефинише да наручилац доноси одлуку о избору најповољније понуде.

- Одлуком о обустави поступка констатује се да је понуда понуђача „Инфоплан“, Аранђеловац одбијена због прекршене антикорупцијске одредбе, не наводећи при том конкретне радње или поступке у смислу веродостојног доказа прекршаја ове одредбе. Осим тога, наручилац није одмах обавестио о томе надлежне органе који би против прекршиоца предузели законом прописане мере, сходно члану 19. Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије нису нам презентовани веродостојни докази који би недвосмислено указивали на чињеницу да је понуђач прекршио антикорупцијске одредбе, па наручилац није требао да одбије ову понуду, већ да, имајући у виду да је овај понуђач дао најнижу цену, донесе одлуку о избору најповољније понуде и са овим понуђачем закључи уговор. На тај начин поступљено је супротно члану 78. и 79. Закона о јавним набавкама.

12. Јавна набавка услуга за израду Плана генералне регулације општине Аранђеловац ЈНУ 02/12 по овлашћењу ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац

ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац донело је дана 23.10.2012. године Одлуку о покретању отвореног поступка број 02-2648, а за израду Плана генералне регулације општине Аранђеловац. Истог дана донешено је и Решење о образовању Комисије за јавну набавку број 02-2649 од 23.10.2012. године, као и Одлука о давању овлашћења општини Аранђеловац да спроведе поступак јавне набавке у име и за рачун ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац.

Након спроведеног поступка отварања понуда, рангирања понуђача и доношења Одлуке о избору најповољније понуде од стране председника општине Аранђеловац, дана 08.01.2013. године ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац закључила је са изабраним понуђачем „Инфоплан“ доо, Аранђеловац Уговор о јавној набавци израде плана генералне регулације насељеног места Аранђеловац број 02-06.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга за израду Плана генералне регулације општине Аранђеловац по овлашћењу утврђено је да је доношењем Одлуке о избору најповољније понуде општина Аранђеловац, као спроводилац поступка јавне набавке по овлашћењу, у туђе име и за туђ рачун, није поступила у складу са чланом 78. Закона о јавним набавкама, којим је уређено да наручилац доноси одлуку о избору најповољније понуде.

13. Унапређење енергетске ефикасности по овлашћењу ЈНР 04/12

Фонд за заштиту животне средине, Београд и општина Аранђеловац су закључили дана 25.05.2012. године Уговор о суфинансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности у 2012. години број 400-563. Чланом 1. је прецизирано да су општини Аранђеловац, као кориснику средстава, додељена средства у износу од 12.856 хиљада динара за две школе и предшколску установу. Фонд за заштиту животне средине Београд и општина Аранђеловац закључили су дана 12.06.2012. године Уговор о суфинансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности у 2012. години број 400-629. Чланом 1. је прецизирано да су општини Аранђеловац, као кориснику средстава, додељена средства у износу до 5.158 хиљада динара за још једну основну школу. Додељена средства износе 90% вредности пројекта и представљају учешће Републике, док је корисник средстава, општина Аранђеловац, дужна да обезбеди сопствено учешће у износу од 10% вредности

пројекта. Средства сопственог учешћа општине Аранђеловац планирана су на економској класификацији 463241. Уговорима је предвиђено да општина Аранђеловац спроведе поступак јавних набавки.

Дана 01.06.2012. године ПУ „Дуга“, ОШ „Милош Обреновић“, ОШ „Веља Герасимовић“ и ОШ „Славко Поповић“ донеле су Одлуке о покретању отвореног поступка, Одлуке о образовању комисија за јавну набавку и Одлуке о давању овлашћења општини Аранђеловац да у њихово име и за њихов рачун спроведе поступак јавне набавке грађевинско занатских радова на унапређењу енергетске ефикасности.

У Одлукама о покретању отвореног поступка, у дели података о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, све поменуте школе су навеле да се набавка спроводи на основу Уговора о суфинансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности у 2012. години, док је за сопствено учешће наведено да се обезбеђује са позиције 744, конто 463241 буџета општине Аранђеловац. ПУ „Дуга“ је навела да се сопствено учешће обезбеђује са позиције 242, конто 511321 буџета општине Аранђеловац.

У поступку ревизије спроведене јавне набавке добара за унапређење енергетске ефикасности по овлашћењу утврђено је следеће:

- За наведене набавке средства нису у целости била предвиђена у финансијским плановима наручилаца, па је у том смислу поступак покренут супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податак да ће јавна набавка бити спроведена по партијама, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама.
- Радови нису изведени до 20.08.2012. године, како је то предвиђено чланом 5. Уговора.
- Извођач радова на ОШ „Милош Обреновић“ није доставио меницу у тренутку примопредаје радова, менично овлашћење и потврду о регистрацији менице као гаранције за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 10% од вредности уговора са ПДВ-ом, како је то предвиђено чланом 11. Уговора.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2012. године уочене су и следеће неправилности:

- Све наведене Одлуке о покретању поступка јавних набавки спроведених у 2012. години не садрже оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- У свим горе наведеним поступцима јавних набавки у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда
- За јавне набавке од редног броја 1 до редног броја 4 и од редног броја 8 до редног броја 13, записником о отварању понуда је констатовано да је до дана отварања понуда благовремено приспео одређени број понуда, без доказа о датуму и часу пријема, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама, где је наручилац дужан да по пријему одређене понуде назначи датум и сат њеног пријема и да понуђачу, на његов захтев, изда потврду о пријему
- Наручилац је у свим поступцима јавних набавки, осим јавне набавке наведене под редним бројем 4, доносио Одлуку о образовању комисије за набавку мале вредности,

што није у складу са чланом 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, којим је прописано да се комисија образује решењем.

4.1.6.2. Јавно предузеће за планирање и изградњу

ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је у 2012. години планирало 108 поступка јавних набавки у укупној вредности од 219.167 хиљада динара без ПДВ, односно 249.567 хиљада динара са ПДВ.

Сprovedено је у току 2012. године укупно 87 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 148.433 хиљаде динара без ПДВ, односно 164.233 хиљаде динара са ПДВ и четири уговора у иностраној валути у износу од 124,973.76 евра без ПДВ, односно 147,469.03 евра са ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова спроводе се у оквиру службе за економске послове. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Јавног предузећа за планирање и изградњу, за послове јавних набавки предвиђено је једно радно место, за које није предвиђен предуслов поседовање сертификата службеника за јавне набавке.

А) Реконструкција улице Књаза Милоша и Занатлијске у Аранђеловцу

14) Јавна набавка радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и Занатлијске у Аранђеловцу ЈНР 04/2011

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка ЈНР 04/2011 број 02-1665 од 28.07.2011. године – за јавну набавку радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и Занатлијске у Аранђеловцу. Предмет јавне набавке обликован је у две партије и то за: партија 1 – Јавна набавка радова на реконструкцији коловоза, тротоара, водовода, канализације, радова на јавној расвети и електроенергетика и партија 2 – Јавна набавка хортикултурног уређења. Процењена вредност јавне набавке је 407.580 хиљада динара без ПДВ, од чега је 140.000 хиљада динара планирана вредност за 2011. годину, а преостала вредност је планирана за 2012. годину. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача за партију 1 и предложила наручиоцу да са истим закључи уговор, а за партију бр.2 – обуставу поступка. У Одлуци о избору најповољније понуде изабран је за партију 1 – Јавна набавка радова на реконструкцији коловоза, тротоара, водовода, канализације, радова на јавној расвети и електроенергетика конзорцијум МП „Јединство“ а.д. Севојно, док је за партију 2 – обустављен поступак. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор бр. 02-2532 од 26.10.2011. године у износу од 2.772.771,47 евра без ПДВ, односно 3.271.870,34 евра са ПДВ. Уговором се извођач обавезује да уговорене радове изведе за 180 радних дана према динамичком плану, а најкасније до 30.06.2012. године.

У 2012. години плаћено је по наведеном Уговору износ од 102.102 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да процењена вредност јавне набавке је 407.580 хиљада динара без ПДВ, од чега је 140.000 хиљада динара планирана вредност за 2011. годину, а преостала вредност је планирана за 2012. годину. Вредност Уговора бр. 02-2532 од 26.10.2011. године није уговорена за сваку годину посебно, што је супротно члану 27. став 3. Закона о јавним набавкама, у коме је

наведено, ако Уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку годину посебно.

15) Јавна набавка извођења додатних радова на реконструкцији Занатлијске улице у Аранђеловцу ЈНР 01/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања ЈНР 01/12 број 02-98 од 27.01.2012. године – за јавну набавку извођења додатних радова на реконструкцији Занатлијске улице у Аранђеловцу. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 21.03.2012. године закључен је Уговор број 02-504 о јавној набавци извођења додатних радова на реконструкцији Занатлијске улице у Аранђеловцу ЈНР 01/12. Уговорена вредност набавке износи 41.896,73 евра без ПДВ, што са обрачунатим ПДВ чини укупно уговорену вредност од 49.438,14 евра.

У 2012. години плаћено је по овом уговору 6.579 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је следеће:

- Извођач се обавезује да уговорене радове изведе за 60 радних дана према динамичком плану, који није сачињен;
- Уговором број 02-504 од 21.03.2012. године дефинисана је заштитна клаузула у циљу квалитетног извршавања уговореног посла и то 0,5 % од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, ова одредба Уговора није поштована, иако се касни са завршетком радова.

16) Јавна набавка извођења додатних радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу ЈНР 07/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања ЈНР 07/12 број 02-1706 од 09.07.2012. године за јавну набавку извођења додатних радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 07.09.2012. године закључен је Уговор број 02-2234 о јавној набавци извођења додатних радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу. Уговорена вредност набавке износи 37.811,18 евра без ПДВ, што са обрачунатим ПДВ чини укупно уговорену вредност од 44.617,19 евра .

У 2012. години плаћено је по овом уговору 5.120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је следеће:

- Извођач се обавезује да уговорене радове изведе за 60 радних дана према динамичком плану, који није сачињен.
- Извођачу по Уговора нису наплаћени казнени пенали у висини 0,5 % од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, иако се касни са завршетком радова.

17) Јавна набавка извођења додатних радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу ЈНР 08/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања ЈНР 08/12 број 02-3064 од 21.12.2012. године за јавну набавку извођења додатних радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу. Процењена вредност јавне набавке је 15.000 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 07.09.2012.

године закључен је Уговор број 02-186 од 05.02.2013. године о јавној набавци извођења додатних радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу. Уговорена вредност набавке износи 11.180 хиљада динара без ПДВ, што са обрачунатим ПДВ чини укупно уговорену вредност од 13.416 хиљада динара. Разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива на основу члана 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, јесте потреба за радовима који нису били укључени у првобитни пројекат, односно пројектном документацијом нису обухваћени комплетни радови на водоводу, канализацији, електроразводној нисконапонској мрежи са орманима као и радови на ПТТ мрежи. Необухваћени радови у пројектима усклађивани су са постојећим стањем на терену.

У 2012. години је по Уговору број 02-186 од 05.02.2013. године фактурисано 13.416 хиљада динара, а евидентирање ситуације је извршено у 2013. години.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да је Уговор број 02-186 закључен 05.02.2013. године о извођењу додатних радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу, овим уговором дефинисана је заштитна клаузула у циљу квалитетног извршавања уговореног посла и то 0,5% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, а радови завршени 31.12.2012. године када је и испостављена ситуација.

Осим наведених неправилности у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу утврђујемо следеће:

- Одлуке о покретању поступака јавних набавки спроведених на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу не садрже оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- У свим горе наведеним поступцима јавних набавки на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- За јавне набавке, на реконструкцији улице Књаза Милоша и улице Занатлијске у Аранђеловцу, записником о отварању понуда је констатовано да је до дана отварања понуда благовремено приспео одређени број понуда, без доказа о датуму и часу пријема, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама, где је наручилац дужан да по пријему одређене понуде назначи датум и сат њеног пријема и да понуђачу, на његов захтев, изда потврду о пријему;
- Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је у горе наведеним поступцима за реконструкцију улице, доносио Одлуку о образовању комисије за јавну набавку, а не Решење о образовању комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 1. и чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке којим је прописано да се комисија образује решењем.

Уговор о јавној набавци радова на реконструкцији улице Књаза Милоша и Занатлијске у Аранђеловцу бр. 02-2532 од 26.10.2011. године и Уговори извођења додатних радова на реконструкцији Занатлијске улице у Аранђеловцу број 02-504 од 21.03.2012. године, број 02-2234 од 07.09.2012. године и број 02-186 од 05.02.2013. године који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за планирање и изградњу општине

Аранђеловац и предузећа МПП „Јединство“ а.д, Севојно, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Б) Рестриктивни поступак

18) Јавна набавка I и II фазе рестриктивног поступка ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац - Извођење радова на асфалтирању саобраћајница

ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац, као наручилац покренула је поступак јавне набавке и то прву фазу рестриктивног поступка, за асфалтирање саобраћајница, доношењем Одлуке бр: 02-142 од 16.02.2011. године. Са доношењем Одлуке донета је и Одлука бр. 02-143 од 16.02.2011. године којом је образована Комисија за јавну набавку. Предмет јавне набавке је – I фаза рестриктивног поступка за асфалтирање саобраћајница. Процењена вредност набавке је 15.725 хиљада динара без ПДВ. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 1258, 1260, 1262, на конту 511331. Комисија је након извршеног прегледа и стручне оцене поднетих пријава, дала оцену да се донесе Одлука о признавању квалификације за I фазу рестриктивног поступка за асфалтирање саобраћајница и формира листу од шест кандидата, за период од две године.

У Одлуци о покретању - I фазе рестриктивног поступка за признавање квалификације подносиоцима пријава наводи се да се примењује рестриктиван поступак.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Разлози за примену рестриктивног поступка, да набавку може извршити ограничен број понуђача, узимајући у обзир кадровску, финансијску и техничку оспособљеност, као и да обим послова није могуће унапред испланирати, тј обим послова зависи од степена оштећења у току године а који су наведени у поменутој Одлуци нису прихватљиви. Разлози за примену I фазе рестриктивног поступка за асфалтирање саобраћајница нису у сагласности са чланом 22. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да се овај поступак може спроводити од стране наручиоца ограниченог броја понуђача, узимајући у обзир кадровску, финансијску и техничку оспособљеност понуђача, као и да јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима послова, а предмет те набавке су повремене услуге, односно повремене поправке или радови на одржавању, што се у конкретном случају не би могло примењивати на радове одржавања путева и асфалтирања улица на територији општине Аранђеловац. Према томе, овде се ради о радовима који се изводе према плану и предмеру радова и исти се морају планирати у складу са одобреним буџетским средствима и на основу програма радова путева и улица за сваку буџетску годину посебно, што значи да је било потребно спровести отворени поступак по партијама (месним заједницама - улицама), уместо рестриктивног поступка, сходно чл. 20. и 36. Закона о јавним набавкама.
- Директор ЈП за планирање и изградњу донео је Одлуку о образовању комисије за набавку, а не Решење о образовању комисије за јавну набавку радова на асфалтирању саобраћајница, што није у складу са чланом 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- Записником о отварању понуда број: 02-534 од 04.04.2011. године констатовано је да је благовремено до дана отварања понуда приспело укупно шест понуда, без доказа о

датуму и часу пријема понуда (без сачуваних коверти са датумом и часом пријема као и без списка понуђача са датумом и часом пријема), што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама где је наручилац дужан да по пријему одређене понуде назначи датум и сат њеног пријема на коверти.

- 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.

ЈП за планирање и изградњу као наручилац, у 2011. години и 2012. години покренуло је поступке јавних набавки радова, друге фазе рестриктивног поступка - извођење радова на асфалтирању улица на територији општине Аранђеловац у укупном износу од 64.513 хиљада динара, без ПДВ, односно 69.674 хиљада динара са ПДВ, према сачињеном прегледу ревизора.

Табела II фазе Рестриктивног поступка ЈП за планирање и изградњу Аранђеловац

| Ред. бр. | Назив | ЈН | Број уговора | Уговор.вре дн. без ПДВ | Угов.вредн. са ПДВ | Добављач | Плаћање У 2012 |
|----------|---|-------------|------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------------|----------------|
| 1 | Набавка радова на реконструкцији локалних путева где се одвија аутобуски саобраћај, Партија 1 | ЈНР 01-1/11 | 02-1288 од 17.06.2011. | 4.461.500 | 4.818.429 | „Блажић сопрапу“М. Пожаревац | 706.158,00 |
| 2 | Набавка радова на реконструкцији локалних путева где се одвија аутобуски саобраћај, Партија 1 | ЈНР 01-1/11 | 02-1360 од 23.06.2011. | 4.461.500 | 4.818.429 | „Ратко Митровић-Дедиње“ Београд | / |
| 3 | Реконструкција дела улице Петра Кочића у Аранђеловцу | ЈНР 02-1/11 | 02-1428 од 02.08.2011. | 3.090.214 | 3.337.341 | „Ратко Митровић-Дедиње“ Београд | / |
| 4 | Реконструкција Змај Јовине улице | ЈНР 03-1/11 | 02-1728 од 04.07.2011. | 2.433.400 | 2.628.072 | „Блажић сопрапу“М. Пожаревац | 2.663.490,06 |
| 5 | Реконструкција улице Васе Савића у Аранђеловцу | ЈНР 01-4/11 | 02-1929 од 31.08.2011. | 3.271.085 | 3.532.772 | „Блажић сопрапу“М. Пожаревац | 562.318,20 |
| 6 | Набавка радова на реконструкцији (пресвлачењу) градских саобраћајница | ЈНР 04/12 | 02-1940 од 03.08.2012. | 23.660.000 | 25.552.800 | „Ратко Митровић-Дедиње“ Београд | 5.827.074,12 |
| 7 | Набавка радова на реконструкцији (пресвлачењу) локалних путева | ЈНР 05/12 | 02-1939 од 03.08.2012. | 21.517.500 | 23.328.900 | „Ратко Митровић-Дедиње“ Београд | 1.675.415,34 |
| 8 | Набавка радова на реконструкцији улице Доктора Будимировића | ЈНР 06/12 | 02-1914 од 03.08.2012. | 2.054.400 | 2.218.752 | „Ратко Митровић-Дедиње“ Београд | 250.531,49 |
| | УКУПНО | | | 64.512.869 | 69.673.898,52 | | 11.684.787,21 |

В) Зимско одржавање путева

19) Јавна набавка рада механизације на комуналном одржавању путне инфраструктуре у зимским условима – зимска служба, редни број ЈНР 02/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања број 02-115 од 01.02.2012. године за јавну набавку рада механизације на комуналном одржавању путне инфраструктуре у зимским условима која је обликована у 11 истоврсних партија. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније

понуђаче и предложила директору ЈП за планирање и изградњу да са истима закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП за планирање и изградњу донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 02-169 од 09.02.2012. године за сваку партију посебно, након чега је закључио уговор о јавној набавци рада механизације на комуналном одржавању путне инфраструктуре у зимским условима – зимска служба.

У 2012. години је по овим Уговорима је плаћено 6.790 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Директор ЈП за планирање и изградњу донео је Одлуку о образовању комисије за набавку а не Решење о образовању комисије за јавну набавку рада механизације на комуналном одржавању путне инфраструктуре у зимским условима, што није у складу са чланом 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама;
- Одговорно лице ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац закључило је 11 Уговора, који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, јер је чланом 2. Уговора наведено да уговорне стране прихватају цену дату у понуди и то највише до процењене вредности јавне набавке;
- У току отварања понуде чланови Комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- У Обрасцу за оцену испуњености услова за учешће из члана 44. Закона о јавним набавкама (за партије 1, 3 и 8.), нису правилно заокружени сви понуђени одговори (иако се у конкурсној документацији наводи да се понуда сматра исправном ако понуђач поднесе: попуњен, потписан и печатом оверен образац), што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члан 30. став 10. Закона о јавним набавкама. ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац није Понуде понуђача СЗР „Гајеви“ број 02-152 за Партију 1; понуђача СЗПР „Пинк“, која није заведена за Партију 3; понуђача „Грамар“ број 02-154 за Партије 8 и 11 од 08.02.2012. године одбила као неисправне, већ је по истима доделила Уговоре, чиме је поступила супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

Уговори о јавној набавци рада механизације на комуналном одржавању путне инфраструктуре у зимским условима – зимска служба (обликоване у 11 истоврсних партија), који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац и СЗР „Гајеви“ (Партија 1), СЗПР „Механизација“ (Партија 2), СЗПР „Пинк“ (Партија 3 и 9), СЗР „Универзум – коп“ (Партија 4), „Арбаг“ д.о.о. (Партија 5 и 6), „Миларс“ д.о.о. (Партија 7), „Грамар – нискоградња“ д.о.о. (Партија 8 и 11) и СПТР „Тргошпед – Ћирић“ (партија 10), без укупно уговорене вредности, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Г) Набавка вруће асфалтне масе

20) Јавна набавка мале вредности – набавка вруће асфалтне масе број 1-04/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању поступка набавке мале вредности број 02-351 од 06.03.2012. године – набавке вруће асфалтне масе. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 28.03.2012. године закључен је Уговор о јавној набавци вруће асфалтне масе за 2012. годину, са понуђачем „Колубара грађевинар“ д.о.о. Лазаревац, број 02-587 од 28.03.2012. године. Уговорена вредност набавке износи 2.966 хиљада динара без ПДВ, што са обрачунатим ПДВ чини укупно уговорену вредност од 3.500 хиљада динара.

У 2012. години плаћено је по овом уговору 3.180 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да Уговором број 02-587 од 28.03.2012. године није дефинисана заштитна клаузула у циљу квалитетног извршавања уговореног посла.

21) Јавна набавка - уградња вруће асфалтне масе ЈНР 03/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка ЈНР 03/12 број 02-663 од 02.04.2012. године – за набавку и уградњу вруће асфалтне масе. Предмет јавне набавке обликован је у две партије и то: партија 1 – Крпљење ударних рупа у граду у износу од 2.315 хиљада динара и партија 2 – Крпљење ударних рупа у сеоским МЗ у износу од 3.234 хиљаде динара. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда за: партију бр. 1 – Крпљење ударних рупа у граду и партију бр. 2 – Крпљење ударних рупа у сеоским МЗ, Комисија је констатовала да је најповољнија понуда за партију 1 и партију 2 понуда понуђача „Срмекс“ д.о.о., из Петровца на Млави. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП за планирање и изградњу донео је Одлуку о избору најповољније понуде за сваку партију посебно, након чега је закључио уговоре о јавној набавци и то за: партију 1, са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. из Петровца на Млави, по Уговору број 02-1499 од 19.06.2012. године у износу од 2.163 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.336 хиљада динара са ПДВ и за партију 2. са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. из Петровца на Млави, по Уговору број 02-1500 од 19.06.2012. године у износу од 3.137 хиљада динара без ПДВ, односно 3.388 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години у целости су исплаћени оба Уговора и то у износу од 5.676 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да модел уговора не садржи све битне елементе уговора (предмет, цену и уговорне обавезе) а садржина закључених Уговора се разликује од садржине модела уговора, што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке („Сл.гласник РС“ 50/09) и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ 116/08).

Осим наведених неправилности у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки за асфалтну базу у току 2012. године констатовано је следеће:

- Наведене Одлуке о покретању поступка јавних набавки под редним бројем 20 и редним бројем 21 не садрже оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.

- У горе наведеним поступцима јавних набавки у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је у горе наведеним поступцима под редним бројем 20 и редним бројем 21 доносио Одлуку о образовању комисије за јавну набавку, а не Решење о образовању комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 1. и чланом 2. Правилника о критеријумима за образовање Комисије за јавне набавке којим је прописано да се комисија образује решењем набавке и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о јавној набавци вруће асфалтне масе за 2012. годину, број 02-587 од 28.03.2012. године и Уговори о јавној набавци и уградњи вруће асфалтне масе, крпљење ударних рупа у граду и крпљење ударних рупа у сеоским МЗ (јавна набавка обликована у 2 партије) који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, између ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац и предузећа „Колубара грађевинар“ д.о.о., Лазаревац, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Д) Набавка каменог материјала

22) Јавна набавка каменог материјала за изградњу и одржавање путева ЈНД 01/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка Јавне набавке каменог материјала за изградњу и одржавање путева ЈНД 01/12 број 02-279 од 27.02.2012. године. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП за планирање и изградњу да са истим закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП за планирање и изградњу донео је Одлуку о избору најповољније понуде, након чега је закључио уговор о јавној набавци каменог материјала. Са изабраним понуђачем предузећем „Геа“ д.о.о. са седиштем у Аранђеловцу (Село Бање), Венчачки пут бб, закључен је Уговор број 02-995 од 23.04.2012. године, вредности 6.290 хиљада динара без ПДВ, односно 7.422 хиљаде са ПДВ.

У 2012. години плаћено је по овом уговору 7.235 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено да модел уговора не садржи све битне елементе уговора (предмет, цену и уговорне обавезе) а садржина закључених Уговора се разликује од садржине модела уговора, што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке („Сл.гласник РС“ 50/09) и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ 116/08).

23) Јавна набавка – Додатна испорука камених материјала за изградњу и одржавање путева ЈНД 03/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања додатне испоруке камених материјала за изградњу и одржавање путева број 02-1954 од 06.08.2012. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 01.10.2012. године закључен је Уговор о јавној набавци додатних испорука камених материјала за изградњу и одржавање путева. Са

изабраним понуђачем предузећем „Геа“ д.о.о. са седиштем у Бањи, Венчачки пут бб, закључен је Уговор број број 02-2520 од 08.10.2012. године, вредности 1.487 хиљада динара без ПДВ, односно 1.785 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години плаћено је по овом уговору 1.780 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да укупна вредност добара већа од процењене вредности, што није у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама, јер је понуда неприхватљива. У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. Закона о јавним набавкама.

24) Јавна набавка мале вредности радова превоза и уградња материјала МНР редни број 01/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању поступка набавке мале вредности МНР редни број 01/12 02-439 од 15.03.2012. године за набавку радова превоза и уградњу материјала. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.04.2012. године закључен је Уговор о јавној набавци - радова превоза и уградња материјала. Са изабраним понуђачем „Грамар нискоградња“ д.о.о. са седиштем у Аранђеловцу, закључен је Уговор број 02-894 од 17.04.2012. године, оквирне вредности 1.415 хиљада динара без ПДВ, односно 1.528 хиљада са ПДВ. Укупна цена за све радове биће одређена према коначним вредностима радова, тј обрачун ће се извршити на основу стварно извршених радова.

У 2012. години плаћено је по овом уговору 1.625 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је следеће:

- Вредност Понуде изабраног понуђача у износу од 1.528 хиљада са ПДВ, а Уговор је закључен оквирне вредности и укупна цена за све радове биће одређена према коначним вредностима радова, тј обрачун ће се извршити на основу стварно извршених радова, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама (нема понуђене цене у Уговору као и у Моделу Уговора) и члану 54. Закона о буџетском систему.
- Увидом у модел уговора (члан 3.) утврђено је да модел уговора не садржи све битне елементе уговора (предмет, цену и уговорне обавезе), садржина закључених Уговора се разликује од садржине модела уговора, што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке („Сл.гласник РС“ 50/09) и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ 116/08).

25) Јавна набавка мале вредности радова испоруке и уградње каменог материјала за рехабилитацију локалног пута Босуа – Трешњевица МНР редни број 03/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању поступка набавке мале вредности број 02-1927 од 03.08.2012. године за испоруку и уградњу каменог материјала за рехабилитацију локалног пута Босуа - Трешњевица. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 05.09.2012. године закључен је Уговор о јавној набавци - набавка испоруке и уградње каменог материјала за рехабилитацију локалног пута Босуа - Трешњевица. Са изабраним понуђачем предузећем „Грамар нискоградња“ д.о.о. са седиштем у Аранђеловцу, закључен је Уговор број 02-2192 од 05.09.2012. године, вредности 1.818 хиљада динара без ПДВ, односно 1.963 хиљада динара са ПДВ.

У 2012. години плаћено је по овом уговору 1.857 хиљада динара

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да се извођач обавезује да уговорене радове изведе за 60 радних дана према динамичком плану, који није сачињен.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки каменог материјала уочене су и следеће неправилности:

- Наведене Одлуке о покретању поступка јавних набавки од редног броја 22 до редног броја 25 не садрже оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- У наведеним поступцима јавних набавки од редног броја 22 до редног броја 25 у току отварања понуда чланови комисије нису понуду јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- За јавне набавке од редног броја 22 до редног броја 25, записником о отварању понуда је констатовано да је до дана отварања понуда благовремено приспео одређени број понуда, без доказа о датуму и часу пријема, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама, где је наручилац дужан да по пријему одређене понуде назначи датум и сат њеног пријема и да понуђачу, на његов захтев, изда потврду о пријему.
- Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац у својству наручиоца је у горе наведеним поступцима јавних набавки, доносио Одлуку о образовању комисије за набавку мале вредности, што није у складу са чланом 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, којим је прописано да се комисија образује решењем.

Уговор о јавној набавци – камених материјала број 02-995 од 23.04.2012. године, Уговор о јавној набавци додатних испорука камених материјала за изградњу и одржавање путева број 02-2520 од 08.10.2012. године, Уговор о јавној набавци мале вредности радова превоза и уградња материјала број 02-894 од 17.04.2012. године и Уговор о јавној набавци мале вредности радова, испорука и уградња каменог материјала за рехабилитацију локалног пута Босута –Трешњевица, број 02-2192 од 05.09.2012. године који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Ж) Јавне набавке мале вредности

26) Јавна набавка мале вредности радова МНР 1-05/12 и МНР 1-15/12 – рад механизације

- Јавна набавка мале вредности радова МНР 1-05/12 рад механизације – услуга одржавања по спецификацији.
- Јавна набавка мале вредности радова МНР 1-15/12 грађевински радови по спецификацији - рад механизације за периодично и ургентно одржавање путева по партијама.

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности радова, редни број јавних набавки 1-05/12 и 1-15/12, односе на набавку истоврсних услуга – рад механизације – услуга одржавања по спецификацији и грађевински радови по спецификацији и рад

механизације за периодично и ургентно одржавање путева по партијама (из понуда који чини део конкурсне документације, утврђено је да су описане услуге истоврсне). ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац, као наручилац, је набавку истоврсних услуга, процењене вредности у износу од 4.097.244 динара без ПДВ, био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Одговорно лице ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је закључило Уговоре и то: бр. 02-982 од 23.04.2012 године, бр. 02-991 од 23.04.2012. године; бр. 02-990 од 23.04.2012 године; бр. 02-989 од 23.04.2012. године; бр. 02-983 од 23.04.2012. године; бр. 02-986 од 23.04.2012. године; бр. 02-984 од 23.04.2012. године; бр. 02-987 од 23.04.2012. године; бр. 02-988 од 23.04.2012. године; бр. 02-985 од 23.04.2012. године; бр. 02-2627 од 19.10.2012. године; бр. 02-2625 од 19.10.2012. године; бр. 02-2628 од 19.10.2012. године; бр. 02-2629 од 19.10.2012. године; бр. 02-2630 од 19.10.2012. године; бр. 02-2631 од 19.10.2012. године; бр.02-2632 од 19.10.2012. године; бр. 02-2633 од 19.10.2012. године за набавку истоврсних услуга у 2012. години (рада механизације – услуга одржавања по спецификацији и рада механизације – услуга одржавања по спецификацији за периодично и ургентно одржавања путева) у укупном износу од 4.097.244 динара са ПДВ, након два спроведена поступка јавних набавки мале вредности, чиме је поступило супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

27) Јавна набавка мале вредности добара МНД 1-15/12, МНД 05/12 и МНД06/12

- Јавна набавка мале вредности радова на изградњи цевовода за насеље Пањеви МНД редни број 1-15/12,
- Јавна набавка мале вредности добра ПЕ цеви, фитинга, вентила МНД редни број 05/12,
- Јавна набавка мале вредности добра водоводних цеви број МНД 06/12.

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности радова, редни број 1-15/12, 05/12, 06/12 односе на набавку истоврсних добара – водоводни материјал, ПЕ цеви, фитинга, вентила и материјал за израду цевовода у насељу Пањеви, (из понуда који чини део конкурсне документације, утврђено је да су описана добра истоврсна и слична). ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац, као наручилац, је набавку истоврсних добара, процењене вредности у износу од 4.145 хиљада динара без ПДВ, био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Одговорно лице ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је закључило Уговоре број: 02-1307 од 01.06.2012. године у износу од 1.113 хиљаде динара; 02-895 од 17.04.2012. године у износу од 2.037 хиљада динара; 02-2720 од 31.10.2012. године у износу од 333 хиљаде динара за набавку истоврсних добара у 2012. години (водоводни материјал, ПЕ цеви, фитинга, вентила и материјал за израду цевовода у насељу Пањеви) у укупном износу од 3.483 хиљада динара са ПДВ, након три спроведена поступка јавних набавки мале вредности, чиме је поступило супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

28) Јавна набавка мале вредности радова МНР редни број 06/12

Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац је донео Одлуку о покретању поступка набавке мале вредности број 02-2206 од 05.09.2012. године за јавну набавку израде дела канализације по пројекту у улици Стевана Сремца и околних улица. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 01.10.2012. године закључен је Уговор о јавној набавци - израда дела канализације по пројекту у улици Стевана Сремца и околних

улица. Са изабраним понуђачем предузећем „Арбаг“ д.о.о. са седиштем у Аранђеловцу улица Стеријина 2, закључен је Уговор број 02-2449 од 01.10.2012. године без вредности. Уговор је закључен без вредности, јединичне цене су утврђене у понуди Извођача, а укупна цена за све радове биће одређена према коначним вредностима радова, тј обрачун ће се извршити на основу стварно извршених радова.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је следеће:

- Директор ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац донео је Одлуку о образовању комисије за набавку мале вредности, а не Решење о образовању комисије за набавку мале вредности, што је супротно члану 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке и члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Записником о отварању понуда број: 02-2257 од 11.09.2012. године констатовано је да су благовремено до дана отварања понуда приспеле укупно три понуде, без доказа о датуму и часу пријема, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама где је наручилац дужан да по пријему одређене понуде назначи датум и сат њеног пријема на коверти, као и на списку примљених понуда за одређену јавну набавку.
- 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.
- Вредност Понуде изабраног понуђача износи 2.702 хиљаде динара без ПДВ, а Уговор је закључен без вредности и укупна цена за све радове биће одређена према коначним вредностима радова, тј обрачун ће се извршити на основу стварно извршених радова, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама (нема понуђене цене у уговору као и у Моделу уговора).
- Увидом у модел уговора (члан 3. и члан 6.) утврђено је да модел уговора не садржи све битне елементе уговора (предмет, цену и уговорне обавезе), а садржина закључених уговора се разликује од садржине модела уговора, што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке („Сл.гласник РС“ 50/09) и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ 116/08).
- Извођач се обавезује да уговорене радове изведе за 45 радних дана према динамичком плану, а динамички план није сачињен.

Уговор о јавној набавци израде дела канализације по пројекту у улици Стевана Сремца и околних улица, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац и предузећа „Арбаг“ д.о.о, Аранђеловац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац и Јавног предузећа за планирање и изградњу да: Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из домена јавних набавки пропишу услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама; поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; по правилу примењују отворени поступак јавне набавке а рестриктивни само у изузетним случајевима прописаним законом; интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по

уговорима који нису закључени у складу са чланом 57. Законом о буџетском систему; обезбеде адекватно праћење реализације уговора и прибаве средства обезбеђења за добро извршење посла и период гаранције, како је то предвиђено уговором; поштују одредбе члана 37. Закона о јавним набавкама према коме наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање.

4.2. Биланс прихода и расхода

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|----------------|---|---------------------|------------------|
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ | | |
| +800000 | ИМОВИНЕ | 954.089 | 1.334.363 |
| 700000 | Текући приходи | 953.706 | 1.334.062 |
| 710000 | Порези | 533.752 | 755.996 |
| 730000 | Донације и трансфери | 233.511 | 392.528 |
| 740000 | Други приходи | 165.256 | 176.306 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 6.022 | 9.232 |
| 790000 | Приходи буџета | 15.165 | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 383 | 301 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 383 | 301 |
| 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 859.480 | 1.283.861 |
| 400000 | Текући расходи | 672.847 | 794.741 |
| 410000 | Расходи за запослене | 258.753 | 303.181 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 212.356 | 258.741 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 1.277 | 1.347 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 7.321 | 7.173 |
| 450000 | Субвенције | 43.909 | 42.438 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 68.883 | 90.500 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 34.805 | 41.673 |
| 480000 | Остали расходи | 45.543 | 49.688 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 186.633 | 489.120 |
| 510000 | Основна средства | 184.464 | 481.690 |
| 520000 | Залихе | 429 | 414 |
| 540000 | Природна имовина | 1.740 | 2.016 |
| 550000 | Неф.имовина НИП | | 5.000 |
| | Буџетски суфицит | 94.609 | 50.502 |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 2.222 | |
| | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине | 1.277 | |
| | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 3.000 | 51.155 |
| | Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита | | |
| | Износ приватизаци. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г. | 383 | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту | 14.923 | 19.699 |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине | 13.719 | |
| | Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину) | 72.849 | 81.958 |
| | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (за пренос у наредну годину) | 72.849 | 81.958 |
| | Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину | | 7.646 |
| | Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год. | | 74.312 |

4.2.1. Приходи и примања

Према подацима за 2012. годину остварени су текући приходи у износу од 1.334.062 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 301 хиљаде динара, што укупно износи 1.334.363 хиљаде динара, а што у поређењу са

претходном годином у којој су текући приходи 953.706 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 383 хиљаде динара, што укупно износи 954.089 хиљада динара, чини повећање од 39,86%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 794.741 хиљаду динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 489.120 хиљада динара, што укупно износи 1.283.861 хиљаду динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 672.847 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 186.633 хиљаде динара, што укупно износи 859.480 хиљада динара чини повећање од 49,38%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. години исказала буџетски суфицит у износу од 50.502 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован 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 51.155 хиљада динара и
- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, у износу од 19.699 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 81.958 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то: (1) део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, у износу од 7.646 хиљада динара и (2) нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 74.312 хиљаде динара.

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима ИКБС и ДКБС на дан 31.12.2012. године износио је 14.005 хиљада динара и то: 13.427 хиљада динара су наменска средства на текућим рачунима ИКБС и 578 хиљада динара су средства на текућим рачунима ИКБС која су пренета из буџета општине. Општина Аранђеловац доставила је 18.12.2012. године Обавештење ИКБС да су у обавези да до истека фискалне године (31.12.2012. године) врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена, сходно члану 59. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврдили смо да није извршен повраћај неутрошених средстава буџета од стране индиректних корисника буџетских средстава у износу од 578 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да по истеку фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да предузму све активности око враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима, у складу са Законом о буџетском систему.

4.3. Биланс стања

Биланс стања Образац 1 (Прилог 1) 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 Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Аранђеловац за 2011. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Општинска управа општине Аранђеловац

Начелник Општинске управе општине Аранђеловац донео је 19.11.2012. године Решење о именовању Комисија за попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године. За извршење пописа образују се комисије, и то : (1) Централна пописна комисија чији је задатак да организује и координира рад комисије за попис, и да по извршеном попису састави извештај о извршеном попису и достави га старешини органа и руководиоцу књиговодства све у складу са важећим прописима; (2) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима (011100 – Зграде и грађевински објекти у сталним средствима и 014000 Природне имовине); (3) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима ван седишта општине (011100 – Зграде и грађевински објекти; 012000 - Култивисане имовине; 014000 – Природне имовине; 011200 – Опреме и 020000 – Нефинансијске имовине у залихама); (4) Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и авансе 015000; Комисија за попис драгоцености – 013000 и нематеријалне имовине – 016000 и Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама - 020000 ; (5) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - 011200 опреме у седишту општине; (6) Комисија за попис финансијске имовине – 100000 и обавеза 20000, потраживања – 122000, краткорочних пласмана - 123000, активних временских разграничења - 130000 и пасивних временских разграничења – 291000.

Задатак Комисија за попис је да саставе Извештаје о извршеном попису и доставе Централној пописној комисији до 15.01.2013. године. Централна пописна комисија је 11.02.2013. године поднела Начелнику општинске управе Извештај о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године, а Начелник општинске управе је 25.02.2013. године донео Одлуку о усвајању Извештаја.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад,
- Општинска управа општине Аранђеловац није извршила попис: зграда и грађевинских објеката, нефинансијске имовине у припреми, земљишта, потраживања и обавеза, 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 финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу Прегледа података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2012. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештај Централне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Аранђеловац да:

- ***пре пописа врше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;***
- ***обезбеде да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели, исправе о својини;***
- ***имовину у пословним књигама евидентира према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;***
- ***се пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине;***
- ***попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и***

обавезе за које не постоји уредна документација да се исказују у посебним пописним листама;

- *врше редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац

На основу одлуке директора Јавног предузећа за планирање и изградњу општине Аранђеловац дана 31.12.2012. године донето је решење о именовању Комисија за попис: (1) Комисије за попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године; (2) Комисије за попис готовинских еквивалената и готовине са стањем на дан 31.12.2012. године; (3) Комисије за попис инвестиција у току са стањем на дан 31.12.2012. године.

Комисије за попис основних средстава, потраживања и обавеза и готовинских еквивалената и готовине су доставиле Извештаје који су усвојени 04.02.2013. године од стране директора ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Комисија за попис инвестиција у току није доставила Извештај о попису,
- ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац није извршило попис основних средстава и инвестиција у току 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 пописне листе Комисије за попис није унето књиговодствено натурално стање имовине и нису утврђене натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, пописне листе које су потписане од стране Комисије за попис, нису потписане од стране одговорног лица задуженог имовином, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроци неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац да изврше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, да у својим пословним књигама успоставе одговарајуће евиденције и помоћне књиге о имовини и да их усклађују са главном књигом.

Смотра уметности „Мермер и звуци“

Одговорно лице установе Смотре уметности „Мермер и звуци“ донело је 28.12.2012. године Решење о именовању Комисије за попис зграда и грађевинских објеката, опреме и нематеријалних улагања са стањем на дан 31.12.2012. године. По Образложењу одговорног лица установе Смотре уметности, није извршен попис ни достављен Извештај. Скулптуре које су настале током 2012. године у оквиру манифестације Смотре „Мермер и звуци“ (три скулптуре), пописане су у интерној инвентарној књизи, а нису пописиване

кроз редован годишњи извештај и нису укњижене у пословне књиге установе Смотре уметности.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је да се не врши попис нефинансијске имовине у сталним средствима (скулптура) и потраживања и обавеза, а што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорном лицу Смотра уметности „Мермер и звуци“ да донесе интерни акт о попису којим ће прописати процедуре за попис имовине (скулптура), у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Аранђеловац за 2012. годину износи 2.479.799 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 2.124.379 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 355.420 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Аранђеловац састоји се од некретнина и опреме у износу од 1.821.126 хиљаде динара, природне имовине у износу од 259.296 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 41.525 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 1.646 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 786 хиљада динара.

Група конта Некретнине и опрема обухвата зграде и грађевинске објекте у износу од 1.706.001 хиљада динара, опрему у износу од 58.161 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 56.964 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти - конто 011100. У Билансу стања буџета општине Аранђеловац са стањем на дан 31.12.2012. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 1.706.001 хиљада динара, од чега се износ од 45.685 хиљада динара или 3% односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Аранђеловац, и то: ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац у износу од 1.475.871 хиљада динара или 86%; ПУ „Дуга“ у износу од 55.110 хиљада динара или 3%; Месне заједнице у износу од 60.555 хиљада динара или 4%; Туристичку организацију у износу од 25.586 хиљада динара или 1%; СРЦ „Шумадија“ у износу од 18.427 хиљада динара или 1%; Центар за културу у износу од 17.067 хиљада динара или 1%; Музеј у износу од 4.669 хиљада динара; Народну библиотеку „Свети Сава“ у износу од 1.614 хиљаде динара; Смотра уметности „Мермер и звуци“ у износу од 1.006 хиљада динара и Фонд Први српски устанак у износу од 411 хиљаде динара.

У Билансу стања буџета општине Аранђеловац, вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2012. години за износ од 429.336 хиљада динара. Највеће увећање настало је код индиректног корисника ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац у износу од 429.240 хиљада динара и то изградњом путева у износу од 227.029 хиљада динара, изградњом водоводне мреже у износу од 175.702 хиљаде динара, изградњом канализационе мреже у износу од 6.640 хиљада динара, изградњом електричних водова у

износу од 14.929 хиљада динара и изградњом спортских објеката у износу од 4.940 хиљада динара.

У пословним књигама директног корисника Општинска управа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 45.685 хиљада динара и односе се на остале пословне зграде вредности 38.711 хиљада динара (осамнаест локала/јединица пословног простора укупне површине 1.562 м², зграда општине и два пословна објекта при згради општине); остали саобраћајни објекти вредности 1.962 хиљаде динара; канализациона мрежа вредности 226 хиљада динара и спортски и рекреациони објекти вредности 4.786 хиљада динара (mini pitch - фудбалски терен).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Зграде и грађевински објекти општине Аранђеловац нису идентификовани, евидентирани и исказани правилно, свеобухватно и тачно у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у својим пословним књигама индиректни буџетски корисник Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Аранђеловац није евидентирао:
 - 40 станова укупне површине 997,5 м² који су дати у закуп физичким лицима;
 - 11 станова укупне површине 498,35 м² – у листу непокретности као носилац власништва уписан је извођач радова, а станови су изграђени средствима солидарне стамбене изградње;
 - Стан површине 62 м² – у листу непокретности је као носилац власништва уписано ЈСП „Комфор“ чији је оснивач Општина, а стан је изграђен средствима солидарне стамбене изградње;
 - ½ власништва куће у Буковику површине 100 м² са забраном отуђења физичком лицу који је корисник куће и
 - приземни стамбени објекат површине 60,69 м².
- У поступку ревизије на захтев ревизора, Агенција за имовину општине Аранђеловац доставила је преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на којем општина Аранђеловац и остали индиректни корисници имају право својине или право коришћења и то: службене зграде укупне површине 3.833 м², канцеларија површине 26 м², пословне зграде укупне површине 4.189 м², пословни простор укупне површине 2.683,7 м², стамбене зграде укупне површине 623 м², станова укупне површине 2.943,16 м², спортских објеката укупне површине 29.538 м². Индиректни буџетски корисници јављају се као носиоци права својине или коришћења, а што је супротно члану 18. Закона о јавној својини у коме је наведено да носиоци права јавне својине могу бити Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град.
- У току 2012. године директни и индиректни корисници буџета општине Аранђеловац нису евидентирали и исказали капитална улагања на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 Издаци за нефинансијску имовину, и нису евидентирани у оквиру класе 000000 Нефинансијска имовина у сталним средствима и класе 300000 Капитал у износу од 399 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказана у наведеном износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, члану 13. и члану 15. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретности директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће

утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 1.475.871 хиљада динара и односе се на: аутопутеве, мостове, надвожњаке и тунеле вредности 869.851 хиљаде динара; водоводну мрежу вредности 372.374 хиљаде динара; канализациону мрежу вредности 54.875 хиљада динара; бране вредности 49.710 хиљада динара; комуникационе и електричне водове вредности 89.925 хиљада динара; спортске и рекреационе објекте вредности 27.501 хиљаду динара и установе културе вредности 11.635 хиљада динара.

На основу увида у документацију и извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац зграде и грађевинске објекте није исказало правилно, објективно и тачно у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 39.231 хиљаде динара. Зграде и грађевински објекти су исказани неправилно зато што износ од 39.231 хиљаде динара ЈП за планирање и изградњу евидентирало неправилно на издацима уместо на расходима (што је шире објашњено у тачки 4.1.5), тако да су актива и пасива више исказане за наведени износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, члану 13, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац не води помоћне књиге основних средстава и нематеријалне имовине, а што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Зграде и грађевински објекти ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац нису распоређени у амортизационе групе и не врши се њихова амортизација, а што је супротно члану 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члану 18. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину („Службени гласник РС“ бр. 101/113), по коме ДКБС и ИКБС чија се делатност у целини или претежно финансира из буџета умањиће обрачунату амортизацију средстава за рад у 2012. години, сразмерно делу средстава обезбеђених из буџета и средстава остварених по основу донација и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству у коме је наведено да се врши усклађивање евиденције и стања главне књиге и Инструкцијама за књижење обрачунате амортизације Министарства финансија Управе за трезор (објављене на сајту 14.01.2005. године и 14.02.2006. године).

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Опрема konto – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 58.161 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 21.655 хиљада динара, или 37% односи на директног

корисника, износ од 9.117 хиљада динара или 16% на индиректног корисника ПУ „Дуга“, износ од 9.393 хиљаде или 16% на индиректног корисника Спортско рекреативни центар Шумадија, износ од 7.298 хиљада динара или 12% на индиректног корисника Установу „ФК Шумадија“.

У главној књизи директног корисника Општинска управа води се опрема у износу од 21.655 хиљада динара и односи се на: опрему за копнени саобраћај у износу од 3.768 хиљада динара; канцеларијску опрему у износу од 3.603 хиљаде динара; рачунарску опрему у износу од 8.986 хиљада динара; комуникациону опрему у износу од 1.684 хиљаде динара; електронску и фотографску опрему у износу од 1.320 хиљада динара; опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 58 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 2.236 хиљада динара

Остале некретнине и опрема конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 56.964 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део односи на индиректног корисника ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац у износу од 49.544 хиљаде динара или 87%, а износ од 6.154 хиљаде динара или 11% на индиректног корисника Народну библиотеку. Остале некретнине и опрема код индиректног корисника ЈП за планирање и изградњу односе се на израду планске документације и остале инфраструктурне пројекте.

Увећање осталих некретнина и опреме у Билансу стања буџета општине Аранђеловац у 2012. години износи 6.227 хиљада динара. Увећање се највећим делом односи на индиректног корисника ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац у износу од 5.514 хиљаде динара за израду просторног плана, израду пројеката регулације речних токова, израду пројекта процене утицаја на животну средину и пројекта светлосне сигнализације.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је ЈП за планирање и изградњу издатке за израду просторног плана, пројекта регулације „Буковића поток“, пројекта семафора и пројекта процене утицаја на заштиту животне средине у укупном износу од 5.514 хиљаде књижило на групи конта 011000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, чиме је одговорно лице ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац поступило супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Култивисана имовина, конто - 012100. У Билансу стања буџета општине Аранђеловац за 2012. годину није евидентирана култивисана имовина. У поступку ревизије је утврђено да индиректни буџетски корисник ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац култивисану имовину није евидентирао на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и није евидентирао и исказао на групи конта 012000 - Култивисана имовина а у корист групе конта 311000 - Капитал у износу од 1.557 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, члану 13. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште конто – 014100. У Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана је вредност земљишта у износу од 221.427 хиљада динара, од чега се износ од 176.120 хиљада динара или 80% односи на директног корисника Општинску управу. На индиректне кориснике буџета општине Аранђеловац се односи износ од 45.307 хиљада

динара, или 20% и то: ЈП за планирање и изградњу у износу од 22.728 хиљада динара, Центар за културу и образовање у износу од 2.311 хиљаде динара, Фонд Први српски устанак у износу од 2.675 хиљада динара, СРЦ Шумадија у износу од 626 хиљада динара, ПУ „Дуга“ у износу од 14.317 хиљада динара, Народни музеј у износу од 935 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 1.715 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Аранђеловац нема у својим пословним књигама, као и у помоћним књигама, сходно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, никакве податке о предметном земљишту и нема доказ о праву својине на земљишту које је евидентирано у пословним књигама,
- У току поступка ревизије на захтев ревизора, Агенција за имовину општине Аранђеловац доставила је табеларни преглед земљишта на коме општина Аранђеловац и индиректни буџетски корисници имају право својине или право коришћења, и то: пољопривредног земљишта укупне површине 57 ха 93 а 50 м², грађевинског земљишта укупне површине 41 ха 49 а 27 м² и ½ власништва земљишта 05а 18м² на к.п.бр.2491/9 КО Буковик.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају сво земљиште које је у њиховом власништву, и да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине.

Шуме и воде – конто 014300. У Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказана је вредност шума у износу од 37.869 хиљада динара која се односи на директног корисника.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Аранђеловац нема доказ о праву својине на шумама које су евидентирани у њеним пословним књигама,
- У току поступка ревизије на захтев ревизора, Агенција за имовину општине Аранђеловац доставила је табеларни преглед шума на којима општина Аранђеловац и индиректни буџетски корисници имају право својине или право коришћења, укупне површине 16 ха 82 а 30 м².

Препоручује се одговорним лицима Општине да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају све шуме чији су власник или корисник.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 39.401 хиљаду динара који се односи на директног корисника Општинску управу и то: административна опрема у припреми у износу од 4.344 хиљаде динара (опрема за кухињу у предшколској установи „Дуга“); саобраћајни објекти у припреми у износу од 14.574 хиљаде динара (пројекти, радови у МЗ Стојник); пословне зграде и други објекти у припреми у износу од 20.483 хиљаде динара (реконструкција улица, радови на згради Специјалне болнице).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Нефинансијска имовина у припреми није правилно исказана јер су објекти и опрема у вредности од 39.401 хиљаду динара завршени и испоручени, а нису искњижени са конта у припреми, иако су испостављене окончане ситуације и рачуни. У поступку ревизије утврђено је да је нефинансијска имовина у припреми више исказана за 39.401 хиљада динара, а да су мање исказани зграде и грађевински објекти, као и опрема у истом износу.

- Нефинансијска имовина у припреми неправилно је евидентирана јер је изградња 20 станова у згради солидарности, укупне површине 599,44 м² евидентирана на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, а није евидентирана у активи на групи конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и у пасиви на групи конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 27.811 хиљаде динара, па су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200. На билансној позицији аванси за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 2.124 хиљаде динара који се односи на индиректног корисника ПУ „Дуга“.

Нематеријална имовина конто 016100. На билансној позицији нематеријална имовина са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 1.646 хиљада динара који се односи на директног корисника Општинску управу у износу од 404 хиљаде динара, индиректног корисника ПУ „Дуга“ у износу од 124 хиљаде динара, индиректног корисника Спортско рекреациони центар „Шумадија“ у износу од 758 хиљада динара и Месне заједнице „Орашац“ и „Центар“ у укупном износу од 360 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Аранђеловац у билансу стања на дан 31.12.2012. године има мање исказану нематеријалну имовину за износ од 10.128 хиљада динара, јер издатак за софтвер за управљање јавним финансијама у износу од 6.608 динара и издатак за пројектну документацију у износу од 3.520 хиљада динара, није евидентиран у билансу стања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Индиректни корисник Установа културе „Смотра Мермер и звуци“ у 2012. години евидентирао је израду скулптура на групи конта 423000 - Услуге по уговору и групи конта 424000 - Специјализоване услуге, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, а није евидентирао на групи конта 016000 - Нематеријална имовина и групи конта 311000 - Капитал у износу од 2.278 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказани у наведеном износу, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, члану 11. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају – конто 021300. На билансној позицији роба за даљу продају са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 631 хиљаде динара који се односи на индиректне кориснике Туристичку организацију у износу од 560 хиљада динара и СРЦ Шумадија у износу од 71 хиљаде динара. Роба за даљу продају Туристичке организације односи се на сувенире.

Залихе ситног и потрошног материјала – конто 022000. На билансној позицији залихе ситног и потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2012. године исказан је износ од 155 хиљада динара који се односи на директног корисника Општинску управу у износу од 38 хиљада динара, индиректног корисника ПУ „Дуга“ у износу од 65 хиљада динара и индиректног корисника МЗ Венчани у износу од 52 хиљаде динара.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 355.420 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал – конто 111900. Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказане су у вредности од 140 хиљада динара и односи се на индиректне кориснике ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац у износу од 75 хиљада динара (акцијски капитал „Credy банке“ АД), СРЦ „Шумадија“ у износу од 25 хиљада динара (акцијски капитал „Credy банке“ АД) и Центар за културу и образовање у износу од 38 хиљада динара (акцијски капитал „Credy banke“ АД).

Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2012. године (Биланс стања, позиција 102 – основни капитал), исказана је вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 879.697 хиљада динара. Овај износ капитала односи се на: 635.458 хиљада динара на ЈКП „Букуља“, 232.995 хиљада динара на ЈП Гас, 9.007 хиљада динара на ЈП за информисање „Шумадија“ и 2.237 хиљада динара на ЈКП „Зеленило“.

У поступку ревизије утврђено је да општина Аранђеловац у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу јавних предузећа чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 879.697 хиљада динара. Такође, мање је приказано учешће општине Аранђеловац у капиталу ЈСП „Комфор“, а износ учешћа није било могуће утврдити у току ревизије јер наведено предузеће од 2008. године није подносило завршне рачуне.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних 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 Аранђеловац.

Жиро и текући рачуни – конто 121100. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања општине Аранђеловац исказана су новчана средства на Консолидованом рачуну трезора у укупном износу од 102.713 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су жиро и текући рачуни неправилно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године за износ од 38 хиљада динара јер стање средстава према изводу Управе за трезор на дан 31.12.2012. године износи 102.751 хиљаде динара. Износ од 38 хиљада динара је мање исказан на конту 121100 према образложењу одговорних лица због погрешног књижења, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да се приликом евидентирања и консолидације на текућим рачунима обухвате стање свих рачуна који припадају консолидованом рачуну Трезора општине.

Благајна – конто 121300. У Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказан је износ средстава у висини од 2.857 хиљада динара, који се односи на индиректног корисника ПУ Дуга у износу од 57 хиљада динара и СРЦ Шумадија у износу од 2.800 хиљада динара.

Хартије од вредности – конто 121900. У билансу стања исказан је износ од 60 хиљада динара који се односи на индиректног корисника Туристичку организацију.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У Билансу стања буџета општине Аранђеловац на дан 31.12.2012. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 56.385 хиљада динара која се највећим делом односе на индиректног корисника СРЦ „Шумадија“ у износу од 47.584 хиљаде динара.

Потраживања у износу од 963 хиљаде динара код Општинске управе се односе на потраживања по основу аконтација за службена путовања и потраживања по основу

боловања. Потраживања у износу од 47.584 хиљаде код индиректног буџетског корисника СРЦ „Шумадија“ односе се на потраживања за закуп хале и сале клубовима члановима Спортског савеза.

На основу извршене ревизије и презентованих података утврдили смо следеће:

- Да потраживања индиректног корисника СРЦ „Шумадија“ највећим делом односе на услуге издавања хале и сале клубовима члановима Спортског савеза општине Аранђеловац из претходних година. На основу Образложења одговорног лица СРЦ „Шумадија“, клубови чланови Спортског савеза нису плаћали закуп за коришћење хале и сале. Закуп издавања хале и сале је плаћен са рачуна извршења буџета директно на рачун установе, а рачуне за закуп СРЦ „Шумадија“ испостављао клубовима члановима Спортског савеза.
- У поступку ревизије није било могуће утврдити, идентификовати износ потраживања за закуп тринаест станова чију је евиденцију водило ЈСП „Комфор“. По образложењу одговорног лица предузеће није подносило завршни рачун од 31.12.2008. године, тако да се ни потраживање по овом основу није обрачунавало ни наплаћивало. На дан 31.12.2008. године износ потраживања за закуп станова је 142 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да интерним актом и Правилником о буџетском рачуноводству дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и да усагласе стања потраживања за закуп станова са ЈСП „Комфор“.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200. На дан 31.12.2012. године дати аванси, депозити и кауције су исказани у Билансу стања буџета општине Аранђеловац у износу од 386 хиљада динара, од чега се на директног корисника Општинску управу односи износ од 335 хиљада динара, а на индиректне кориснике Туристичку организацију износ од 48 хиљада динара и Центар за културу 3 хиљаде динара. Дати аванси директног корисника у износу од 386 хиљада односе се на уплате по основу авансних рачуна добављача из ранијих година.

Остали краткорочни пласмани – конто 123900. На дан 31.12.2012. године исказани су у Билансу стања буџета општине Аранђеловац у износу од 60 хиљада и односе се на пласмане индиректног корисника Установу „ФК Шумадија“.

Активна временска разграничења – конта групе 131000. На дан 31.12.2012. године исказани су у Билансу стања буџета општине Аранђеловац у износу од 192.819 хиљада динара и чине их: разграничени расходи до једне године у износу од 3.357 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 171.251 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 18.211 хиљаде.

У поступку ревизије је утврђено да је општина Аранђеловац мање евидентирала на контима активе у билансу стања износ од 24.195 хиљада динара и то за обрачунате неплаћене расходе и издатке, па су актива и пасива мање исказане за наведени износ што је детаљније објашњено у тачки 4.3.3.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 2.479.799 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 408.907 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 2.070.892 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе износе 408.907 хиљада динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 177.327 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 10.250 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода у износу од 87 хиљада динара; обавезе из пословања у износу од 163.296 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 57.947 хиљада динара

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција – конто 211300. У Билансу стања на дан 31.12.2012. године, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција евидентирани су у износу од 16.322 хиљаде динара и односе се на директног буџетског корисника. Обавезе се у целости односе на закључени Уговор о комисиону број 400-765 од 31.12.2010. године између општине Аранђеловац, Републике Србије - Министарство животне средине и просторног планирања (Комитенти) и Фонда за развој Републике Србије (Комисионар) за финансирање пројекта - адаптација и санација крова и фасаде објекта Специјалне болнице за рехабилитацију „Буковичка бања“ у Аранђеловцу. Укупна средства која се обезбеђују за отплату кредита пословним банкама општине Аранђеловац износе 18.985 хиљада динара, увећано за референту каматну стопу НБС +2.5% која се обрачунава применом комфорне методе.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да се обавезе по основу дугорочних кредита који се односе на обавезе из Уговора о комисиону са Фондом за развој Републике Србије за адаптацију Специјалне болнице Буковичка бања су мање исказане у износу од 2.291 хиљаде динара, па су мање исказане актива и пасива за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2012. године износе 161.005 хиљада динара. Обавезе су настале по основу закључених дугорочних кредита са „Нуро“ банком АД 2007. године. Стање дуга на дан 31.12.2012. године износи 1.416.216 евра.

Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000. Обавезе за нето плате и додатке износе 8.073 хиљада динара и односе се на обавезе за плате директних корисника буџета за децембар 2012. годину.

Обавезе по основу накнада запослених – конто 232000 износе 34 хиљаде динара и односе се на директног корисника.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца износе 1.445 хиљада динара, и цео износ се односи на обавезу за децембарску плату код директних корисника Општине.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000. У Билансу стања буџета општине Аранђеловац исказане су у износу од 149 хиљада динара, и у целости се односе на директне кориснике Општине.

Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000. У билансу стања буџета општине Аранђеловац исказане су обавезе у износу од 549 хиљада динара и односе се на директног корисника у износу од 541 хиљаде динара и индиректног корисника Центар за културу у износу од 8 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе – конто 245000. У билансу стања буџета општине Аранђеловац исказане су обавезе у износу од 87 хиљада динара и односе се на индиректне кориснике Центар за културу у износу од 36 хиљада динара, Фонд Први српски устанак у износу од 28 хиљада динара, СРЦ Шумадија у износу од 19 хиљада динара и Установа „ФК Шумадија“ у износу од 4 хиљаде динара.

Добављачи у земљи – конто 252100. У билансу стања буџета општине Аранђеловац на дан 31.12.2012. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 160.237 хиљада динара и односе се на: Општинску управу у износу од 45.947 хиљада динара, УФК „Шумадија“ у износу од 3.875 хиљада динара, Установу „Смотра мермер и звуци“ у износу од 150 хиљада динара, Центар за културу и образовање у износу од 946 хиљада динара, ЈП за планирање и изградњу у износу од 99.875 хиљада динара, Туристичку организацију у износу од 474 хиљаде динара, Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу 1.551 хиљаде динара, СРЦ „Шумадија“ у износу од 2.992 хиљаде динара, ПУ „Дуга“ у износу од 4.166 хиљада динара, Пројекат – Здрава деца у износу од 114 хиљада динара, Пројекат – Развој радне способности у износу од 217 хиљада динара.

У главној књизи директног корисника воде се обавезе према добављачима у износу од 45.947 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: „Ћира грејање“ д.о.о. у износу од 42.143 хиљаде динара, „Електросрбија“ д.о.о. Краљево у износу од 873 хиљада динара, „Мајданац“ д.о.о. у износу од 327 хиљада динара, ЈКП Букуља у износу од 272 хиљаде динара, „СЗР Либет“ у износу од 377 хиљада динара и „Буковичка бања“ а.д. у износу од 102 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- За два корисника средстава буџета Општине упућен је 81 захтев за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 73 одговора, што је дато у следећој табели:

у (000) динара

| Р.бр | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање у Билансу стања на дан 31.12.2012. | Стање по примљеној конфирмацији | Више исказано | Мање исказано |
|------|----------------------------|-----------|------------|--|---------------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска Управа | 31 | 28 | 802 | 2.010 | - | 1.208 |
| 2 | ЈП за планирање и изградњу | 50 | 45 | 92.524 | 112.414 | - | 19.890 |
| 3 | Укупно | 81 | 73 | 93.326 | 114.424 | - | 21.098 |

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Општине износи 93.326 хиљада динара, што представља 58% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 114.424 хиљада динара, односно код тестираних поверилаца мање су исказане за 21.098 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- У пословним књигама општине Аранђеловац нису усаглашене обавезе према: „РТВ Сунце“ у износу од 667 хиљада динара, „Хотел Извор“ д.о.о. у износу од 249 хиљада динара, „Мајданац“ д.о.о. у износу од 123 хиљаде динара, „Галерија подова“ д.о.о. у износу од 67 хиљада динара и „Буковичка Бања“ а.д. у износу од 102 хиљаде динара. У поступку ревизије послат је захтев за конфирмацију добављачу „Ћира грејање“ д.о.о. ради усаглашавања обавезе које су у Билансу стања исказане у износу од 42.143 хиљаде динара, што представља 91% укупних обавезе Општинске управе. У поступку ревизије нисмо добили одговор на послати захтев.

- У пословним књигама ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац нису усаглашене обавезе према: „Миларс“ д.о.о. у износу од 643 хиљаде динара, „Тргошпед Тирић“ д.о.о. у износу од 6 хиљада динара, „Електросрбија“ д.о.о ЕД Лазаревац у износу од 372 хиљаде динара, „МПП Јединство“ а.д. у износу од 12.255 хиљада динара, „ГЕА“ д.о.о. у износу од 164 хиљаде динара, „ПЗП Београд“ у износу од 6.450 хиљада динара.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2012. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2012. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за три корисника буџета општине Аранђеловац (Општинска управа, Јавно предузеће за планирање и изградњу и Предшколска установа „Дуга“), дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника на дан 31.12.2012. године

у (000) динара

| Р.бр | Група конта | | Општинска управа | ЈП за планирање и изградњу | ПУ Дуга |
|------|--|----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------|
| 1 | 421 | Укупна апропријација | 22.310 | 20.725 | 7.489 |
| | | Исказано извршење | 21.423 | 20.520 | 7.239 |
| | | Разлика (1) | 887 | 205 | 250 |
| | | Обавезе по рачунима | 1.295 | 4.329 | 1.456 |
| | | Обавезе по уговорима | | | |
| | | Разлика (2) | (408) | (4.124) | (1.206) |
| 2 | 422 | Укупна апропријација | 5.550 | | |
| | | Исказано извршење | 5.153 | | |
| | | Разлика (1) | 397 | | |
| | | Обавезе по рачунима | | | |
| | | Обавезе по уговорима | 725 | | |
| | | Разлика (2) | (328) | | |
| 3 | 425 | Укупна апропријација | 2.950 | | |
| | | Исказано извршење | 2.583 | | |
| | | Разлика (1) | 367 | | |
| | | Обавезе по рачунима | 623 | | |
| | | Обавезе по уговорима | 35 | | |
| | | Разлика (2) | (291) | | |
| 4 | 426 | Укупна апропријација | 8.420 | | |
| | | Исказано извршење | 7.763 | | |
| | | Разлика (1) | 657 | | |
| | | Обавезе по рачунима | 717 | | |
| | | Обавезе по уговорима | 685 | | |
| | | Разлика (2) | (745) | | |
| 5 | 511 | Укупна апропријација | 18.850 | 682.239 | |
| | | Исказано извршење | 13.153 | 434.753 | |
| | | Разлика (1) | 5.697 | 247.486 | |
| | | Обавезе по рачунима | 42.143 | 107.024 | |
| | | Обавезе по уговорима | | 387.129 | |
| | | Разлика (2) | (36.446) | (246.667) | |
| 6 | Укупно преузете обавезе преко одобрене апропријације | | (38.218) | (250.791) | (1.206) |

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. Општинска управа је преузела обавезе по основу сталних трошкова (Група конта 421000) у износу од 1.295 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 408 хиљада динара. Преузета обавеза у износу од 1.295 хиљада динара се највећим делом односи на рачун Електродистрибуције д.о.о. Краљево у износу од 873 хиљаде динара.

Општинска управа је преузела обавезе за трошкове путовања (Група конта 422000) у износу од 725 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 328 хиљада динара. Преузета обавеза за трошкове путовања се односи на Уговор са СП „Ласта“ за поверавање превоза путника на линијама градског и приградског саобраћаја на територији општине Аранђеловац.

Општинска управа је преузела обавезе за текуће поправке и одржавање (Група конта 425000) у износу од 658 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 291 хиљаду динара, а преузете обавезе се односе за обавезе по рачунима за текуће поправке и одржавање.

Општинска управа је, такође, преузела обавезе за набавку материјала (Група конто 426000) у износу 1.402 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 745 хиљада динара. Преузете обавезе за материјал по рачунима у износу од 717 хиљада динара се односе на набавку канцеларијског материјала („Мајданац“ д.о.о.), набавку санитарног материјала („Стил Комерц“ д.о.о.) и остали материјал. Преузете обавезе по уговорима у износу од 685 хиљада динара се односе на набавку горива („Ауто Клиника“ д.о.о. 527 хиљада динара), набавку санитарног материјала („Фортуна маркет“ д.о.о. – 34 хиљаде динара) и набавку канцеларијског материјала („Мајданац“ д.о.о. – 123 хиљаде динара).

Општинска управа је преузела обавезе по основу издатака за зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) у укупном износу од 42.143 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 36.446 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима се односе на рачуне добављача „Ћира“ д.о.о. у укупном износу од 36.446 хиљада динара за грађевинске и машинске радове у основним школама и предшколској установи „Дуга“ у 2007. и 2008. години.

2. ЈП за планирање и изградњу је преузело обавезе по основу сталних трошкова (група конта 421000) у износу од 4.329 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 4.124 хиљаде динара. Преузета обавеза по рачунима у износу од 4.329 хиљада динара се највећим делом односи на рачуне „Електродистрибуције“ ЕД Аранђеловац и ЕД Лазаревац за електричну енергију.

ЈП за планирање и изградњу је преузело обавезе по основу издатака за зграде и грађевинске објекте (група конта 511000) у укупном износу од 494.153 хиљаде динара (107.024 хиљаде динара обавезе по рачунима и 387.129 хиљада динара за обавезе по основу закључених уговора) и прекорачило одобрену апропријацију за 246.667 хиљада динара.

Обавезе по рачунима у износу од 107.024 хиљаде динара односе се на: 4.091 хиљаду динара – радови водовода и канализације; 2.462 хиљада динара – санација путева (набавка материјала и уградња); 17.357 хиљада динара за набавку и уградњу асфалта; 70.738 хиљада динара за реконструкцију улица Књаз Милош и Занатлијске; 11.351 хиљаду динара за радове на објекту ППВ Букуља; 769 хиљада динара за радове на јавној расвети и 256 хиљада динара за остале радове и услуге.

Обавезе по уговорима у износу од 387.129 хиљаде динара се односе на : 64.754 хиљаде динара за радове на реконструкцији ППВ Букуља; 269.152 хиљаде динара за реконструкцију улица Књаз Милош и Занатлијске; 3.191 хиљаду динара за рехабилитацију локалног пута; 41.289 хиљада динара за асфалтирање градских улица; 687 хиљада динара за набавку и уградњу каменог материјала; 7.899 хиљада динара за израду канализационе мреже; 157 хиљада динара за остале радове и услуге (надзор, израда пројекта).

3. ПУ „Дуга“ је преузела обавезе по основу сталних трошкова (група конта 421000) у износу од 1.456 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 1.206 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима у износу од 1.456 хиљада динара се односе на дуг за електричну енергију у износу од 1.425 хиљада динара („Електродистрибуција“ д.о.о. Краљево) и комуналне услуге у износу од 31 хиљаду динара (ЈКП Букуља).

Обавеза за утрошену електричну енергију је настала у периоду 01.01.2007. до 31.03.2011. године у згради Војнонаставног центра у селу Бање, где се налазило одељење „Бање“ Предшколске установе „Дуга“. „Електродистрибуција“ д.о.о. Краљево је дана 29.04.2011. године Записником задужило ПУ „Дуга“ за утрошену електричну енергију за тај период у укупном износу од 1.425 хиљада динара. ПУ Дуга је у 2013. години репрограмирала обавезу по основу дуга на 12 месеци Споразумом о регулисању дуга за електричну енергију са „Електродистрибуција“ д.о.о. Краљево закљученим 29.03.2012. године. Неизмирени дуг је умањен за износ обрачунате и наплаћене камате у висини 504 хиљаде динара.

На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо следеће:

- Исказани износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима већи је за 290.207 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Општинске управе (38.210 хиљада динара), ЈП за планирање и изградњу (250.791 хиљаду динара) и Предшколске установе „Дуга“ (1.206 хиљада динара), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Општина Аранђеловац није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника - конто 254100. У билансу стања исказане су у износу од 155 хиљада динара, и односе се на индиректне буџетске кориснике УФК Шумадија у износу од 150 хиљада динара и ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац у износу од 5 хиљада динара. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника односе се на неутрошена средства из ранијих година која буџетски индиректни корисници нису вратили.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да предузму све активности око враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима, у складу са Законом о буџетском систему.

Остале обавезе из пословања - конто 254900. У билансу стања исказане су у износу од 2.904 хиљада динара и односе се на директног корисника у износу од 104 хиљаде динара и индиректног корисника СРЦ Шумадија у износу од 2.800 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења – конта групе 291000 износе 57.947 хиљада динара и чине их: разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 3.797 хиљада динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 52.856 хиљада динара; остала пасивна временска разграничења у износу од 1.294 хиљаде динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 1.966.337 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 2.118.852 хиљаде динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 400 хиљада динара, исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у износу од 161.005 хиљада динара, финансијске имовине у износу од 113 хиљада динара, извора новчаних средстава у износу од 3.963 хиљада динара, пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 1.312 хиљада динара и осталих сопствених извора у износу од 2.702 хиљаде динара

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Аранђеловац са стањем на дан 31.12.2012. године износи 2.118.852 хиљаде динара, од чега се износ од 321.082 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, износ од 1.548.571 хиљаде динара на индиректног буџетског корисника ЈП за планирање и изградњу, а износ од 249.199 хиљада динара на остале индиректне буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 2.123.593 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 2.118.852 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 4.741 хиљада динара и односи се на индиректне буџетске кориснике. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 4.741 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Аранђеловац да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Аранђеловац са стањем на дан 31.12.2012. године износи 400 хиљада динара и односи се на директног буџетског корисника у износу од 38 хиљада динара и на индиректне буџетске кориснике у износу од 362 хиљаде динара. Разлика између конта 020000 и 311200 износи 386 хиљада динара и односи се на индиректне буџетске кориснике.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви Биланса стања у износу од 386 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи је мање исказана у износу од 42.073 хиљаде динара (на групи

конта 015000 – станови у износу од 27.811 хиљада динара, на групи конта 016000 – софтвер у износу од 12.406 хиљада динара, на групи конта 011000 – капитална улагања у износу од 399 хиљада динара, на групи конта 012000 – култивисана имовина у износу од 1.557 хиљада динара), па је и пасива мање исказана за наведени износ. У поступку ревизије је утврђено да је општина Аранђеловац неправилно евидентирала и то више исказала износ од 39.231 хиљаду динара, чиме су актива и пасива више исказане за наведени износ.

Препоручује се одговорним лицима општине Аранђеловац да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у залихама.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита - конто 311300. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања буџета општине Аранђеловац исказана је исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита у износу од 161.005 хиљаде динара и односи се на директног корисника Општинску управу.

Финансијска имовина – конто 311400. На дан 31.12.2012. године у Билансу стања буџета општине Аранђеловац исказана је финансијска имовина у износу од 113 хиљада динара која се односи на индиректне буџетске кориснике.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Разлика између конта 311400 и 110000 износи 27 хиљада динара. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања у износу од 27 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Ова билансна позиција мање је исказана у износу од 879.697 хиљада динара у односу на вредност финансијске имовине коју Општина поседује у јавним предузећима чији је оснивач и износ од 38 хиљада због погрешног књижења на текућем рачуну.

Извори новчаних средстава – конто 311500. У билансу стања буџета општине Аранђеловац на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 3.963 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике

Пренета неутрошена средства из ранијих година - конто 311700. На дан 31.12.2012. године у билансу стања буџета општине Аранђеловац пренета неутрошена средства исказана су у износу 1.312 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

Остали сопствени извори - конто 311900. На дан 31.12.2012. године остали сопствени извори буџета општине Аранђеловац исказани су у износу 2.702 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

Утврђивање резултата пословања - конто 321100. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Аранђеловац за 2012. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 81.958 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто – 321311. У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 22.597 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године,
6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Аранђеловац за претходну и текућу годину, у хиљадама динара. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 301 хиљаде динара и издаци у износу од 508.819 хиљада динара, што значи да је мањак примања 508.518 хиљада динара. Наведени Мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 293.626 хиљада динара.

| у (000) динара | | | |
|----------------|---|---------------------|------------------|
| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
| | ПРИМАЊА | 383 | 301 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 383 | 301 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | |
| 910000 | Примања од задуживања | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | | |
| | ИЗДАЦИ | 215.275 | 508.819 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 186.633 | 489.120 |
| 510000 | Основна средства | 184.464 | 481.690 |
| 520000 | Залихе | 429 | 414 |
| 540000 | Природна имовина | 1.740 | 2.016 |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | 5.000 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 28.642 | 19.699 |
| 610000 | Отплата главнице | 14.923 | 19.699 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 13.719 | |
| | Мањак примања | 214.892 | 508.518 |

2) Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2012. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.334.363 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 1.303.560 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 100.056 хиљада динара.

| у (000) динара | | | |
|----------------|---|---------------------|------------------|
| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 954.089 | 1.334.363 |
| 700000 | Текући приходи | 953.706 | 1.334.062 |
| 710000 | Порези | 533.752 | 755.996 |
| 730000 | Донације и трансфери | 233.511 | 392.528 |
| 740000 | Други приходи | 165.256 | 176.306 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 6.022 | 9.232 |
| 790000 | Приходи буџета | 15.165 | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 383 | 301 |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

| | | | |
|---------------|--|----------------|------------------|
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 383 | 301 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | |
| 910000 | Примања од задуживања | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | | |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | 888.122 | 1.303.560 |
| 400000 | Текући расходи | 672.847 | 794.741 |
| 410000 | Расходи за запослене | 258.753 | 303.181 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 212.356 | 258.741 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 1.277 | 1.347 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 7.321 | 7.173 |
| 450000 | Субвенције | 43.909 | 42.438 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 68.883 | 90.500 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 34.805 | 41.673 |
| 480000 | Остали расходи | 45.543 | 49.688 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 186.633 | 489.120 |
| 510000 | Основна средства | 184.464 | 481.690 |
| 520000 | Залихе | 429 | 414 |
| 540000 | Природна имовина | 1.740 | 2.016 |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | 5.000 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 28.642 | 19.699 |
| 610000 | Отплата главнице | 14.923 | 19.699 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 13.719 | |
| | Вишак новчаних прилива | 65.967 | 30.803 |
| | Салдо готовине на почетку године | 9.136 | 67.662 |
| | Корговани прилив за примљена средства у обрачуну | 954.089 | 1.335.256 |
| | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 | | 893 |
| | Кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну | 888.986 | 1.302.868 |
| | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | 1.277 | 1426 |
| | Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 2141 | 728 |
| | Салдо готовине на крају године | 74.239 | 100.056 |

Општина је за 2012. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 30.803 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 67.662 хиљаде динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 1.335.256 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 893 хиљаде динара; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.302.868 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 1.426 хиљада динара; и (7) корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 728 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 74.239 хиљада динара и колоне текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 67.662 хиљаде динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце у коме је наведено да је одступање настало зато што се у претходној години нису консолидовани подрачуни у износу од 6.577 хиљада динара, који су у Консолидованом рачуну трезора (Пројекти и то: Управљање финансијама, Развој радне способности, Депозит општине, Комесеријат итд). У 2012. години консолидовани су и подрачуни.
- У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 102.761 хиљаде динара састоји се од: 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 100.056 хиљада динара и 2) разлике од 2.695 хиљада динара која је

настала зато што се приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци корисника буџета а да претходно директни корисници нису извршили контролу и савјешње података за индиректне кориснике буџетских средстава за Обрасце завршног рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и савјешње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника који су у њиховој надлежности у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела: Структура прихода и примања

у (000) динара

| Екон. клас. | Приходи и примања | План из буџета | Укупно (5-9) | Република | Општина | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|--|------------------|------------------|----------------|------------------|------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 710000 | Порези | 794.777 | 755.996 | | 755.458 | | | 538 |
| 730000 | Донације и трансфери | 236.540 | 392.528 | 382.144 | | | 10.384 | |
| 740000 | Други приходи | 139.235 | 176.306 | | 98.810 | | 22.787 | 56.709 |
| 770000 | Мем.ставке за рефунд. расхода | 1.200 | 9.232 | 256 | 2.867 | | 930 | 5.179 |
| 700000 | Текући приходи | 1.171.752 | 1.334.062 | 152.360 | 1.085.220 | | 34.101 | 62.426 |
| 810000 | Примања од прод. основ. средстава | | 301 | | 45 | | | 256 |
| 800000 | Прим. од продаје нефин. имовине | | 301 | | 45 | | | 256 |
| 910000 | Прим. од задужив. | 140.000 | | | | | | |
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | 140.000 | | | | | | |
| | Укупни приходи и примања | 1.311.752 | 1.334.363 | 382.400 | 855.180 | | 34.101 | 62.682 |

Износ од 1.311.752 хиљаде динара састоји се од: (1) прихода из буџета 1.150.938 хиљада динара; (2) сопствених прихода месних заједница, јер месне заједнице немају отворене текуће рачуне, у износу од 35 хиљада динара (3) трансфера који су уплаћени на рачун Извршења буџета 20.779 хиљада динара и (4) кредита у износу од 140.000 хиљада динара.

Табела: Структура расхода и издатака

у (000) динара

| Екон. клас. | Расходи и издаци | Апропријација из буџета | Укупно (5-9) | Република | Општине | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|-------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|----------------|------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 410000 | Расх. за запослене | 260.099 | 303.181 | 243.276 | 37.394 | | 935 | 21.576 |
| 420000 | Кориш. Усл. и роба | 217.071 | 258.741 | 8.078 | 209.929 | | 5.734 | 35.000 |
| 430000 | Упо. основних сред | | 1.347 | | 59 | | | 1.288 |
| 440000 | Отпл. камата и прат. тр. задужив. | 8.180 | 7.173 | | 7.173 | | | |
| 450000 | Субвенције | 45.395 | 42.438 | | 42.438 | | | |
| 460000 | Донац., дог. и тран | 106.158 | 90.500 | | 90.500 | | | |
| 470000 | Социј.осигурање и социјална заштита | 42.205 | 41.673 | 262 | 40.211 | | 156 | 1.044 |
| 480000 | Остали расходи | 56.944 | 49.688 | | 48.431 | | 992 | 265 |
| 400000 | Укупни тек. расх. | 736.052 | 794.741 | 251.616 | 476.135 | | 7.817 | 59.173 |
| 510000 | Основна средства | 586.764 | 481.690 | 126.045 | 325.102 | | 24.146 | 6.397 |
| 520000 | Залихе | 100 | 414 | | 24 | | | 390 |
| 540000 | Природна имовина | 3.500 | 2.016 | | 2.016 | | | |
| 550000 | Нефинансијска имовина | 5.000 | | | 5.000 | | | |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

| | | | | | | | | |
|--------|---|-----------|-----------|---------|---------|--|--------|--------|
| | која се финансира из средстава НИП-а | | | | | | | |
| 500000 | Издаци за нефинанс. имовину | 595.364 | 489.120 | 126.045 | 332.142 | | 24.146 | 6.787 |
| 610000 | Отплата главнице | 20.000 | 19.699 | | 19.699 | | | |
| 600000 | Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов. | 20.000 | 19.699 | | 19.699 | | | |
| | Уку расх. и издаци | 1.351.416 | 1.303.560 | 377.661 | 827.976 | | 31.963 | 65.960 |
| | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 1.171,752 | 1.334,363 | 382,400 | 855,180 | | 34,101 | 62,682 |
| | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 1,357,408 | 1,283,861 | 377,661 | 808,277 | | 31,963 | 65,960 |
| | Буџетски суфицит | | 50.502 | 4.739 | 46.903 | | 2.138 | |
| | Буџетски дефицит | | | | | | | 3.278 |
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | 140.000 | | | | | | |
| 600000 | Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов. | 20.000 | 19.699 | | 19.699 | | | |
| | Вишак примања | 120.000 | | | | | | |
| | Мањак примања | | 19.699 | | 19.699 | | | |
| | Вишак новч.прилива | | 30.803 | 4.739 | 27.204 | | 2.138 | |
| | Мањак новч.прилива | | | | | | | 3.278 |

Табела: Обрасци завршног рачуна за 2012. године

| Екон. Класиф. | Образац 2 | Образац 3 | Образац 4 | Образац 5 укупно | Образац 5 извор (01) | ИЗВРШЕЊЕ ОДЛУКА о ЗР | ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ Консолидације | Извршење Одлуке о буџету уз Одлуку |
|---------------|-----------|-----------|-----------|------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| 700000 | 1.334.062 | | 1.334.062 | 1.334.062 | 1.085.175 | 1.334.062 | 1.334.062 | 1.334.062 |
| 710000 | 755.996 | | 755.996 | 755.996 | 755.458 | 755.996 | 755.996 | 755.996 |
| 730000 | 392.528 | | 392.528 | 392.528 | | 392.528 | 392.528 | 392.528 |
| 740000 | 176.306 | | 176.306 | 176.306 | 98.610 | 176.306 | 176.306 | 176.306 |
| 770000 | 9.232 | | 9.232 | 9.232 | 2.867 | 9.232 | 9.232 | 9.232 |
| 800000 | 301 | 301 | 301 | 301 | 45 | 301 | 301 | 301 |
| 810000 | 301 | 301 | 301 | 301 | 45 | 301 | 301 | 301 |
| 900000 | | | | | | | | |
| 910000 | | | | | | | | |
| 920000 | | | | | | | | |
| 400000 | 794.741 | | 794.741 | 794.741 | 706.175 | 794.741 | 794.741 | 779.994 |
| 410000 | 303.181 | | 303.181 | 303.181 | 267.434 | 303.181 | 303.181 | 303.181 |
| 420000 | 258.741 | | 258.741 | 258.741 | 209.929 | 258.741 | 258.741 | 247.065 |
| 430000 | 1.347 | | 1.347 | 1.347 | 59 | 1.347 | 1.347 | |
| 440000 | 7.173 | | 7.173 | 7.173 | 7.173 | 7.173 | 7.173 | 7.166 |
| 450000 | 42.438 | | 42.438 | 42.438 | 42.438 | 42.438 | 42.438 | 42.439 |
| 460000 | 90.500 | | 90.500 | 90.500 | 90.500 | 90.500 | 90.500 | 90.500 |
| 470000 | 41.673 | | 41.673 | 41.673 | 40.211 | 41.673 | 41.673 | 41.051 |
| 480000 | 49.688 | | 49.688 | 49.688 | 48.431 | 49.688 | 49.688 | 51.146 |
| 500000 | 489.120 | 489.120 | 489.120 | 489.120 | 332.142 | 489.120 | 489.120 | 476.894 |
| 510000 | 481.690 | 481.690 | 481.690 | 481.690 | 325.102 | 481.690 | 48.690 | 474.465 |
| 520000 | 414 | 414 | 414 | 414 | 24 | 414 | 414 | 413 |
| 540000 | 2.016 | 2.016 | 2.016 | 2.016 | 2.126 | 2.016 | 2.016 | 2.016 |
| 550000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| 600000 | 19.699 | | | | 19.699 | | 19.699 | 19.699 |
| 610000 | 19.699 | | | | 19.699 | | 19.699 | 19.699 |

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Подаци који су исказани у Обрасцу 2, Обрасцу 3, Обрасцу 4 и Обрасцу 5, као и Закључном листу Консолидације завршног рачуна општине су идентични, а у Извршењу расхода и издатака Одлуке о завршном рачуну општине Аранђеловац је

исказана разлика у износу од 18.114 хиљаде динара и то: на категорији 420000 – Коришћење роба и услуга у износу од 11.676 хиљада динара; на категорији 440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања у износу од 7 хиљада динара; на категорији 450000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу једне хиљаде; на категорији 470000 - Социјално осигурање и социјална заштита у износу од – 1.458 хиљада динара; на категорији 510000 - Основна средства у износу 7.225 хиљада динара и на категорији 520000 – Залихе у износу једне хиљаде динара. Разлика у износу од 18.114 хиљаде динара, настала је према образложењу одговорних лица због непланираних прихода и примања, као и непланираних расхода и издатака пројеката на наменским подрачунима и наменском подрачуну Боловање преко 30 дана.

- Приликом израде Завршног рачуна, општина Аранђеловац користи податке из образаца Завршног рачуна ДКБС као и података из образаца завршних рачуна ИКБС.

Утврђено је да се ручно уносе подаци из Завршних рачуна директних буџетских корисника средстава и индиректних буџетских корисника средстава, као приходи и примања, расходи и издаци из завршних рачуна из осталих извора, приходи и примања, расходи и издаци свих подрачуна у посебном програму, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих податка.

Образложење одступања

| Екон. клас. | Опис | Одобрена средства из буџета | Извршење код ИКБС | Разлике |
|---------------|--|-----------------------------|-------------------|--------------|
| 410000 | Расходи за запослене | 147.777 | 147.776 | 1 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 77.499 | 77.407 | 92 |
| 470000 | Социј. осигурање и социј. заштита | 7.787 | 7.787 | - |
| 480000 | Остали расходи | 239 | 239 | - |
| 400000 | Текући расходи | 233.302 | 232.209 | 93 |
| 510000 | Основна средства | 310.396 | 304.390 | 6.006 |
| 520000 | Залихе | 24 | 24 | - |
| 540000 | Природна имовина | 2.016 | 2.016 | - |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 312.436 | 306.430 | 6.006 |
| | УКУПНО | 545.738 | 538.639 | 6.099 |

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Одступање извршења код индиректних корисника су мања у односу на одобрена средства из буџета за 6.099 хиљада динара. Највеће одступање је на категорији 510000 – Основна средства код индиректног корисника Јавног предузећа за планирање и изградњу.
- Код индиректног буџетског корисника ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац дошло је до одступања на категорији 510000 – Основна средства за 6.006 хиљада динара. Код индиректног корисника ЈП за планирање и изградњу је дошло до одступања због тога што су средства из Републике исказују у колони Република, а не у колони Општина.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

ИЗВЕШТАЈ О ПРИМЉЕНИМ И УТРОШЕНИМ ДОНАЦИЈАМА У 2012. ГОДИНИ

Донације примљене у корист ДКБС и ИКБС и за пројекте

| КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ | Домаће Донације (извор 08) | Донације међународних организација (дип)(извор 06) | Укупно примљене донације | Утрошено | Неутрошена средства |
|---------------------------------|----------------------------------|---|--------------------------------|---------------|------------------------|
| Народна библиотека | 100 | | 100 | 100 | |
| Смотра мермер и звуци | 251 | | 251 | 251 | |
| ФК Шумадија | 176 | | 176 | 176 | |
| ЈП за планирање и изградњу | 22,232 | | 22,232 | 20,112 | 2,120 |
| ПУ Дуга | 28 | | 28 | | |
| МЗ Буковик | 89 | | 50 | 50 | 39 |
| МЗ Даросава | 50 | | 50 | 50 | |
| Јавни радови | | 930 | 930 | 930 | |
| Здрава деца | | 524 | 524 | 403 | 121 |
| Управљање јавним финансијама | | 8,960 | 8,960 | 8,960 | - |
| Развој радне способности | | 900 | 900 | 900 | - |
| УКУПНО | 22.926 | 11,314 | 34,240 | 31,960 | 2.280 |

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, („Службени гласник РС“ број 101/05) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2012. године у Обрасцу 5 исказани су у износу од 34.240 хиљада динара, а укупни расходи у износу од 31.960 хиљада динара. Остварени приходи од донације у износу од 34.240 хиљада динара се односе на: Народну библиотеку у износу од 100 хиљада динара; Смотру уметности „Мермер и звуци“ у износу од 251 хиљаду динара; УФК „Шумадија“ у износу од 176 хиљада динара; ЈП за планирање и изградњу у износу од 22.232 хиљаде динара, ПУ „Дуга“ у износу од 28 хиљада динара; Месне заједнице у износу од 139 хиљада динара и на наменским подрачунима општине Аранђеловац које је општина примила од међународних организација за пројекте у износу од 11.314 хиљаде динара.

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

А) Домаћи кредити

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова на дан 31.12.2012. године:

| Р. бр. | КРЕДИТ | Датум првог повлачења | Број уговора | Корисник кредита | Уговорени износ | стопа | Почетак отплате и рок отплате | Стање дуга 31.12.2012 |
|--------|------------|-----------------------|--------------|---------------------------------------|-----------------|--------------|-------------------------------|-----------------------|
| 1 | ХИПО БАНКА | 31.08.2007 | 59050-9 | ОУ – за финансирање и изградње базена | 625,000.00 | EURIBOR +3 % | 31.08.2010 31.08.2022 | 503,472,48 |
| 2 | ХИПО БАНКА | 31.08.2007 | 59047-5 | ОУ за Станове солидарности | 200,000.00 | EURIBOR +3 % | 31.08.2010 31.08.2022 | 161,111,54 |
| 3 | ХИПО БАНКА | 31.08.2007 | 59006-8 | ОУ реконструкцију школе | 293,785.00 | EURIBOR +3 % | 31.08.2010 31.08.2022 | 236,659,79 |
| 4 | ХИПО БАНКА | 31.08.2007 | 59004-0 | ОУ гасоводна мрежа | 190,000.00 | EURIBOR +3 % | 31.08.2010 31.08.2022 | 153,055,28 |
| 5 | ХИПО БАНКА | 31.08.2007 | 59825-7 | ОУ изградња балон сале | 125,000.00 | EURIBOR +3 % | 31.08.2010 31.08.2022 | 100,694,35 |
| 6 | ХИПО | 30.10.2007 | 59045-7 | ОУ | 125,000.00 | EURIBOR | 31.08.2010 | 102,430,35 |

| | | | | | | | | |
|---------------|---------------------------------|-----------------------|------------------------|--|------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| | БАНКА | | | Реконструкцију школе | | +3 % | 31.08.2022 | |
| 7 | ХИПО БАНКА | 30.10.2007 | 59830-9 | ОУ за пречишћавање бране | 195,000.00 | EURIBOR +3 % | 31.08.2010 31.08.2022 | 159,791,92 |
| | | | | УКУПНО: | 1,753,785 | | | 1,416,215.71 |
| Р. бр. | КРЕДИТ | Датум првог повлачења | Број уговора | Корисник кредита | Уговорени износ | Стопа | Почетак отплате и рок отплате | Стање дуга 31.12.2012 |
| 8 | Фонд за развој Републике Србије | 11.08.2011 | 05224/2-010-00148/0-2 | Специјална болница Буковичка бања ^с | 4,793,606.01 | Референтна каматна стопа НБС+2,5 % | 17.04.2012 17.01.2016 | 3,949,790.15 |
| 9 | Фонд за развој Републике Србије | 16.09.2012 | 05224/2-010-00148/0-4 | Специјална болница Буковичка бања ^с | 7,525,441.72 | Референтна каматна стопа НБС+2,5 % | 16.12.2012 16.09.2016 | 7,153,121.12 |
| 10 | Фонд за развој Републике Србије | 17.10.2011 | 05224/2-010-00148/0-06 | Специјална болница Буковичка бања ^с | 5,812,271.49 | Референтна каматна стопа НБС+2,5 % | 31.03.2012 31.12.2015 | 4,597,843.09 |
| 11 | Фонд за развој Републике Србије | 29.12.2011 | 05224/2-010-00148/0-08 | Специјална болница Буковичка бања ^с | 2,571,870.80 | Референтна каматна стопа НБС+2,5 % | 31.03.2012 31.12.2015 | 2,571,870.80 |
| | | | | УКУПНО: | 20,703,190.02 | | 2,430,564.86 | 18,272,625.16 |

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Аранђеловац за 2012. године за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 1.500 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету – Ребаланс 1 и 2 средства сталне буџетске резерве нису мењана. У 2012. године Решењима о буџетској резерви распоређена су средства у износу од 1.275 хиљада динара. Умањење буџетске резерве извршено је у корист дотација посебним категоријама становништва, а за потребе накнаде штете од елементарних непогода. Нераспоређена средства на дан 31.12.2012. године износе 225 хиљада динара.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Одлуком о буџету планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 3.000 хиљада динара, Одлуком о ребалансу – 1, додатна средства у износу од 3.227 хиљада динара, док су преносом неискоришћених апропријација решењима, средства у износу од

16.629 хиљада динара, пренета у текућу буџетску резерву, тако да су укупно планирана средства текуће буџетске резерве износила 22.856 хиљада динара. Одлуком о буџету Општине за 2012. године планирани су приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.130.636 хиљада динара, а остварени у износу од 1.150.938 хиљада динара. Примењујући члан 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 22.613 хиљаде динара ($1.130.636 \times 2\%$) и прерасподељена у износу од 23.019 хиљада динара ($1.150.938 \times 2\%$). Решењима о текућој буџетској резерви распоређена су средства у износу од 22.346 хиљада динара.

Општинско веће општине Аранђеловац донело је 65 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2012. г, у укупном износу од 22.346 хиљада динара и то:

- 431 хиљада динара за расходе за запослене;
- 12.532 хиљаде динара за коришћење услуга и роба;
- 154 хиљаде динара за текуће субвенције медијима;
- 2.051 хиљада динара за трансфере осталим нивоима власти;
- 700 хиљада динара за накнаде у области образовања;
- 5.170 хиљада динара за дотације у области културе и спорта и
- 1.308 хиљада динара за изградњу водоводне инфраструктуре и опрему за културу.

Утврђено је да је општина Аранђеловац планирала текућу буџетску резерву у износу од 22.856 хиљада динара, а имала право 22.613 хиљада динара и да је прерасподелила текућу буџетску резерву у износу од 22.346 хиљада динара, а имала право 23.019 хиљада динара.

Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица Општинске управе наведено је да општина Аранђеловац у току 2012. године није издавала гаранције.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код ДКБС и ИКБС Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Општинског јавног правобранилаштва и правних служби ИКБС добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се ДКБС и ИКБС јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Аранђеловац је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине основала Јавно правобранилаштво општине Аранђеловац (у даљем тексту ОЈП).

1. Општина Аранђеловац,

Општина Аранђеловац на дан 25.02.2013. године, за 2012. годину имала је 66 судских предмета у којим се општина појављује као тужена укупне вредности спора од 400.386,34 € и 16.410 хиљада динара. У посматраном периоду до 25.02.2013. године решен је 51 предмет, и то: 21 предмет повлачењем тужбе, 10 предмета решено одбачајем тужбе, за 14 спорова (јубиларне награде) донете су првостепене пресуде по којима је општина поступила и исплатила укупно на име главног дуга и камате износ од 1.890 хиљада динара и шест предмета су решена доношењем другостепених пресуда.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања Општине Аранђеловац у парничним споровима у којима је општина тужилац на дан 25.02.2013. године износе 1.242.550,74 евра;
- Потенцијалне обавезе општине Аранђеловац у парничним споровима, где је општина тужена на дан 25.02.2013. године износе 400.386,34 евра и 16.410 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова на дан 25.02.2013. године, према врсти судског спора када је општина Аранђеловац туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 25.02.2013. године

| Р. бр. | О П И С | Општина-тужена | Општина-тужилац | Ванпарнични поступак Општина Аранђеловац- | | Извршни поступци-општина Дужник | Кривични |
|--------|----------------------|----------------------------------|----------------------|---|-----------|---------------------------------|----------|
| | | | | Противн.предл | Предлагач | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Износи (дин) | 400.386,34евра 16.409.588 дин | 1.242.550,74 евра | Нема | Нема | 486.286 дин. 1 Стан | |
| 2 | Број предмета | 66 | 2 | 1 | 1 | 2 | 10 |

Према подацима ОЈП судски спорови у којима се **општина Аранђеловац појављује као туженик могу се груписати:**

- Ујед паса луталица - покренуто је пет судских спорова укупне вредности спора од 740 хиљада динара, од чега је у наведеном периоду два предмета решено повлачењем тужбе, у једном спору донета је првостепена пресуда којом је од тражених 150 хиљада динара досуђено 70 хиљада динара и два спора су у току.
- Накнаде штета по другим основама (ништавост уговора, накнада штете, дуга по основу експропријација земљишта, оштећења и друго) - покренуто је 11 судских спорова, од чега четири спора ради дуга, четири спора ради накнаде штете и три спора су у току.
- Радни спорови – покренуто је 47 судских спорова од чега је 21 предмет решен повлачењем тужбе, 10 одбачајем тужбе, у 14 предмета донете су првостепене пресуде (јубиларне награде), а два радна спора су у току.
- Ометање поседа - вођен је један поступак који је окончан доношењем другостепене пресуде.
- Ванпарнични поступак - један ванпарнични поступак у коме се Општина појављује као противник предлагача, захтев је накнада штете за експроприсану непокретност, поступак је у току. За парцеле у предмету закључено је поравњање пред Комисијом за имовинске односе, грађевинарство и стамбено комуналне послове и за исте је утврђена накнада.

- Извршни поступци где је општина дужник - један предмет на износ 469 хиљада динара (исти је у току) и један предмет извршења за предају непокретности.
- Наплата штете по основу правоснажних кривичних пресуда нема, јер кривични поступци нису окончани. На дан 25.02.2013. године ОЈП има у раду 10 кривичних предмета у којима је општина Аранђеловац оштећена, и то пред Вишим судом у Крагујевцу два кривична предмета, а пред Основним судом у Крагујевцу осам кривичних предмета.
- Потенцијалне обавезе где је општина Аранђеловац солидарно тужена са ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац - У једном предмету донета је првостепена пресуда на износ од 28.088,34 евра, предмет спора накнада штете.

Општина Аранђеловац, као тужилац, има у раду 2 парнична предмета укупне вредности спора од 1.242.550,74 евра. Оба предмета се воде против правних лица ради утврђивања ништавости уговора. Један предмет је против „Ђира“ д.о.о из Аранђеловца, Rainfield Menagment Limited Британска девичанска острва и NLB InterFinaz AG из Швајцарске где је вредност спора 614.808,74 евра. Други предмет је против „МДСЕ“ а.д. из Београда, Агенције „АКИ“ д.о.о из Чачка и NLB InterFinaz AG из Швајцарске, где је вредност спора 627.742,00 евра. Истовремено предузеће „Ђира“ д.о.о из Аранђеловца поднело је три тужбе против општине Аранђеловац ради наплате дуга на име изведених радова у укупном износу од 13.344 хиљада динара. Предузеће „МДСЕ“ а.д. из Београда поднело је једну тужбу против општине Аранђеловац на износ од 369.798,00 евра.

Како се у оба предмета ради о изведеним радовима по Уговорима о јавној набавци, а општина Аранђеловац није извођачима плаћала изведене радове, донета је Одлука бр. 06-21-2/2013-01-2 на Општинском већу дана 05.02.2013. године, као и Одлука бр. 06-47/2013-01 на Скупштини општине Аранђеловац, дана 20.02.2013. године, да се закључи поравнање у предмету са „Ђира“ д.о.о из Аранђеловца, Rainfield Menagment Limited Британска девичанска острва и NLB InterFinaz AG из Швајцарске, а други предмет Предузећа „МДСЕ“ а.д. из Београда је у току.

У току ревизије дато је обавештење да у Привредном суду у Крагујевцу по предмету број П 570/2011 дана 05.04.2013. године, општина Аранђеловац је са предузећем „Ђира“ д.о.о из Аранђеловца, предузећем Rainfield Menagment Limited Британска девичанска острва и банком NLB InterFinaz AG из Швајцарске је сачинила Споразумни Предлог поравнања. Споразумним предлогом се обавезују тужилац општина Аранђеловац и тужени „Ђира“ да посебним уговором регулишу измирење обавезе општине Аранђеловац по Уговору бр.2507-1 од 25.7.2007. године и то:

- Да Општина плати износ од 91.285,64 евра са фиксном каматом на наведени износ од 3,6 % у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања,
- Да преостали део дуга по основу изведених радова туженом предузећу „Ђира“ плати у износу од 419.557,89 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања по динамици која је дата Предлогом о поравнању.

2. ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац

ЈП за планирање и изградњу води парничне поступке најчешће због физичких и правних лица по основу уговора о комуналном опремању земљишта као и по основу дуга по уговорима о легализацији. Покренуто четири поступка утужења по овом основу и то за физичка лица у укупном износу 317 хиљада динара, без обрачунате камате с тим да су

уговори закључени у току 2003. године и четири поступка извршења у укупном износу 565 хиљада динара.

На основу појашњења одговорних лица ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац у току су припреме за утужење дужника за 2004. годину и 2005. годину. Дуговања за 2004. годину износе 1.229 хиљада динара, а за 2005. годину 2.664 хиљаде динара.

Предузеће је у току 2007. године тужило за део дуговања из 2003. године и по основу тих поступака донето је девет пресуда. Укупан износ потраживања по пресудама из 2007. године износи 526 хиљада динара.

Пријављено је једно потраживање у стечајном поступку покренутом против предузећа „Ваш сан“ д.о.о. Београд у износу од 744 хиљаде динара са каматом почев од 23.01.2008. године до отварања стечаја.

Тренутно се воде два поступка у којима је ЈП за планирање и изградњу тужено по основу накнаде штете за бесправно заузеће земљишта. Укупан износ по обе тужбе износи 1.768 хиљада динара.

Информације од правних служби јавних предузећа

На захтев ревизије одговарајуће службе јавних предузећа доставиле су информације о неизмиреним обавезама по основу пореза и доприноса на зараде запослених:

1) ЈКП „Букуља“. Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2012. године ЈКП „Букуља“ је имала неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 121.313 хиљаде динара. Обавезе по овом основу су укалкулисане у књиговодственој евиденцији, заједно са обрачунатом каматом од стране РУЈП и исказане у обрасцима завршних рачуна за 2011. и 2012. годину.

2) ЈКП „Зеленило“. На основу података добијених од стручних служби неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса на зараде запослених на дан 31.12.2012. године износиле су 18.717 хиљада динара. У објашњењу је наведено да су за 2011. годину сви порези и доприноси уплаћени у року, док за период од 01.01.2012. до 30.09.2012. године део пореза и доприноса за ПИО није уплаћен због недостатка средстава. У објашњењу одговорних лица је наведено да је на седници Општинског већа, заузет начелни став да се не уплати део доприноса, у циљу редовних исплата нето зарада запослених. Крајем године ЈКП „Зеленило“ је ушло у репрограм отписа камата.

3) ЈП за информисање „Шумадија“. На основу добијених података, неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса на зараде запослених на дан 31.12.2012. године износиле су 13.667 хиљада динара. По датом објашњењу, за 2011. и 2012. годину доприноси су уплаћивани на најнижу основицу, док су зараде исплаћиване у пуном износу. Закључно са 31.12.2010. годину извршено је повезивање стажа запослених, док за 2011. и 2012. годину повезивања стажа није било.

4) ЈП „Гас“. На основу добијених података од стручних служби ЈП „Гас“ нема неизмирених обавеза по основу пореза и доприноса на исплаћене зараде.

Одговорним лицима Општине и ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: интерним актима уреде статус директних и индиректних буџетских корисника у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора; да интерним актима уреде ко врши обрачун, наплату, надзор и администрирање рата за откупљене станове и рата за станове који су дати у закуп; интерним актима уреде питање располагања имовином, сходно Закону о јавној својини; укину Ватрогасни фонд, ускладе статус Установе ФК „Шумадија“ са Законом о спорту; да попуне систематизовано радно место буџетског инспектора и да успоставе и организују интерну ревизију.
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да поштују календар за подношење годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему.
3. Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета Општине да Упутство општине Аранђеловац за израду предлога финансијских планова ИКБС садржи све елементе прописане одредбама Закона о буџетском систему; да корисници буџетских средстава у датим роковима достављају предлоге финансијских планова; да у Општем и посебном делу Одлуке о буџету исказују и приходе од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета.
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да Одлуком о комуналним таксама пропишу комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, као и да наплату исте врше у корист прописаног уплатног рачуна јавних прихода; да обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да обрачун и исплату плата изабраних лица Општине врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да примењују основицу за обрачун плата прописану Закључком Владе РС.
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да донесу интерни акт којим ће се уредити начин попуњавања налога за службена путовања и исплату службених путовања врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.
7. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да се приликом плаћања и евидентирања расхода и издатака поштују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Закона о буџетском систему.
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да приликом обрачуна и исплате накнада за рад функционера Општине који нису засновали радни однос у

општини Аранђеловац обезбеде доследну примену Одлуке о платама и другим примањима функционера које бира, именује и поставља Скупштина општине Аранђеловац.

9. Препоручујемо одговорним лицима ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац да донесу интерни акт којим ће регулисати ко, када и под којим условима може користити услуге репрезентације.

10. Препоручујемо да се дотације невладиним организацијама врше у складу са Законом о удружењима, на основу спроведеног јавног конкурса.

11. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: обезбеде доследну примену аката које доноси Скупштина општине; у поступку одлучивања по поднетим захтевима корисника субвенција у потпуности спроведу прописану процедуру и испоштују у потпуности услове прописане конкурсом, контролним активностима онемогуће извршавање свих расхода не терет буџета за које није поднета потупна и валидна рачуноводствена документација.

12. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да: донесу методологију за утврђивање висине субвенција и интерним актима уреде контролне поступке, начин контроле и оверавање контролних исправа и да донесу одговарајућа акта, а надлежно одељење Општинске управе треба да припреми нацрте аката који ће представљати правни основ за доношење решења о појединачним правима.

13. Препоручујемо одговорним лицима ЈП за планирање и изградњу општине Аранђеловац: да извођење грађевинских радова и израду планске документације врше у складу са Законом о планирању и изградњи; да Програмом рада јасно дефинише потребе општине Аранђеловац за капитално одржавање путева, као и динамику извођења радова; да капитална улагања аналитички лоцирају на појединачне објекте у складу на начин како је имовина евидентирана у помоћној књизи основних средстава.

14. Препоручујемо да се код спровођења јавних набавки за добра, услуге и радове примењују одговарајући поступци јавних набавки у складу са важећим прописима.

15. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да предузму све активности око враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима, у складу са Законом о буџетском систему.

16. Препоручујемо одговорним лицима Општине да при изради завршног рачуна буџета Општине поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област, са посебним освртом на Остале делове финансијског извештаја.

17. Препоручујемо одговорним лицима општине Аранђеловац да попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врше сви корисници буџета Општине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, с тим да:

- Општина идентификује имовину и у пословним књигама успостави евиденцију о нефинансијској имовини са свим потребним подацима о врсти имовине, месту где се

налази, површини, структури објеката и усагласи евиденције помоћних књига са главном књигом и са евиденцијама из катастра непокретности,

- Ускладе помоћне књиге финансијских пласмана, потраживања и обавеза које се воде у пословним књигама Општине са дужницима и повериоцима, усагласе са главном књигом, а да за финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама,
- Јавно предузеће за планирање и изградњу општине Аранђеловац изврши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и да у својим пословним књигама успостави одговарајуће аналитичке евиденције и помоћне књиге о имовини,
- Смотра уметности „Мермер и звуци“ донесе интерни акт о попису којим ће прописати процедуре за попис имовине (скулптура).

18. Одговорним лицима Општине препоручујемо да:

- у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- у складу са Законом о јавној својини успоставе право својине Општине над имовином (земљиштем, зграда, и грађевинским објектима) коју користе и у својим пословним књигама евидентирају,
- утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних 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 Аранђеловац,
- приликом евидентирања и консолидације на текућим рачунима обухвате стање свих рачуна који припадају консолидованом рачуну Трезора општине,
- изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

Страна 1

Образац 1

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 7 | 5 | 1 | 0 | | | | | 3 | 9 | 4 | 5 | 0 | 7 | 1 | 8 | 4 | 5 | 4 | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | | | | | | | | | | | | Седиште УТ | | | | Надлежни директни КБС | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ АРАНЂЕЛОВАЦ

СЕДИШТЕ АРАНЂЕЛОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07184549

ПИБ 101486788 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-107640-24

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 1,687,225 | 2,511,104 | 386,725 | 2,124,379 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 1,686,497 | 2,492,373 | 368,780 | 2,123,593 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 1,387,709 | 2,164,754 | 343,628 | 1,821,126 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 1,276,665 | 1,933,464 | 227,463 | 1,706,001 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 60,307 | 165,420 | 107,259 | 58,161 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 50,737 | 65,870 | 8,906 | 56,964 |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | | | | |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | | | | |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | | | | |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | | | | |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | 257,110 | 268,931 | 9,635 | 259,296 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 219,241 | 231,062 | 9,635 | 221,427 |
| 1013 | 014200 | Подземна блага | | | | |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | 37,869 | 37,869 | | 37,869 |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 39,912 | 55,597 | 14,072 | 41,525 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 39,912 | 53,473 | 14,072 | 39,401 |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

Страна 2

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|--------------|---------------|---|---|---------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | | 2,124 | | 2,124 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 1,766 | 3,091 | 1,445 | 1,646 |
| 1019 | 016100 | Нематеријала имовина | 1,766 | 3,091 | 1,445 | 1,646 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 728 | 18,731 | 17,945 | 786 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | 468 | 9,755 | 9,124 | 631 |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | | | | |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | | | | |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | 468 | 9,755 | 9,124 | 631 |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 260 | 8,976 | 8,821 | 155 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | 90 | 2,294 | 2,204 | 90 |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 170 | 6,682 | 6,617 | 65 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 355,706 | 437,089 | 81,669 | 355,420 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 140 | 140 | | 140 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 140 | 140 | | 140 |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1032 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | | | | |
| 1033 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | | | |
| 1034 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | | | | |
| 1035 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1036 | 111600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | | | | |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | | | | |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | | | |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 140 | 140 | | 140 |
| 1040 | 112000 | ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048) | | | | |
| 1041 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1042 | 112200 | Кредити страним владама | | | | |
| 1043 | 112300 | Кредити међународним организацијама | | | | |
| 1044 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | | | | |
| 1045 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1046 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | | | | |
| 1047 | 112700 | Стране акције и остали капитал | | | | |
| 1048 | 112800 | Страни финансијски деривати | | | | |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

Страна 3

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|--------------|---------------|---|---|---------------------|-----------------------|-----------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 129,119 | 204,667 | 42,206 | 162,461 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 74,359 | 105,630 | | 105,630 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 74,239 | 102,713 | | 102,713 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и акредитиви | | | | |
| 1053 | 121300 | Благајна | 60 | 2,857 | | 2,857 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | | | | |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | | | |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | 60 | 60 | | 60 |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 54,397 | 98,591 | 42,206 | 56,385 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 54,397 | 98,591 | 42,206 | 56,385 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 363 | 446 | | 446 |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | | | | |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 288 | 386 | | 386 |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | 75 | 60 | | 60 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 226,447 | 232,282 | 39,463 | 192,819 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 226,447 | 232,282 | 39,463 | 192,819 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 3,204 | 3,357 | | 3,357 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 221,858 | 210,714 | 39,463 | 171,251 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 1,385 | 18,211 | | 18,211 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 2,042,931 | 2,948,193 | 468,394 | 2,479,799 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | | | | |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

Страна 4

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208) | 441,301 | 408,907 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093) | 163,876 | 177,327 |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | 163,876 | 177,327 |
| 1077 | 211100 | Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1078 | 211200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1079 | 211300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | 16,322 |
| 1080 | 211400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака | 163,876 | 161,005 |
| 1081 | 211500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1082 | 211600 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1083 | 211700 | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1084 | 211800 | Дугорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1085 | 211900 | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге | | |
| 1086 | 212000 | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092) | | |
| 1087 | 212100 | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада | | |
| 1089 | 212300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1090 | 212400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1091 | 212500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1092 | 212600 | Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094) | | |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1095 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112) | | |
| 1096 | 221000 | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104) | | |
| 1097 | 221100 | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1098 | 221200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1099 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1100 | 221400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака | | |
| 1101 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1102 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1103 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1104 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1105 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111) | | |
| 1106 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

Страна 5

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1107 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1108 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1109 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1110 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1111 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1112 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113) | | |
| 1113 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1114 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163) | 781 | 10,250 |
| 1115 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120) | | 8,073 |
| 1116 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | | 5,780 |
| 1117 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | | 849 |
| 1118 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | | 888 |
| 1119 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | | 496 |
| 1120 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | | 60 |
| 1121 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126) | 71 | 34 |
| 1122 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | 71 | 34 |
| 1123 | 232200 | Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима | | |
| 1124 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1125 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1126 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1127 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132) | 706 | |
| 1128 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | 706 | |
| 1129 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | | |
| 1130 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1131 | 233400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1132 | 233500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе | | |
| 1133 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136) | | 1,445 |
| 1134 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | | 888 |
| 1135 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | | 496 |
| 1136 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | | 61 |
| 1137 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142) | | |
| 1138 | 235100 | Обавезе по основу нето накнада у натури | | |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

Страна 6

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1139 | 235200 | Обавезе по основу пореза на накнаде у природи | | |
| 1140 | 235300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи | | |
| 1141 | 235400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи | | |
| 1142 | 235500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи | | |
| 1143 | 236000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148) | | 149 |
| 1144 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | | 91 |
| 1145 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | | 12 |
| 1146 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | | 28 |
| 1147 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | | 16 |
| 1148 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | | 2 |
| 1149 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156) | 4 | 549 |
| 1150 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | | 38 |
| 1151 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | | |
| 1152 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | 4 | 312 |
| 1153 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | | 86 |
| 1154 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | | 94 |
| 1155 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | | 19 |
| 1156 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | | |
| 1157 | 238000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162) | | |
| 1158 | 238100 | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак | | |
| 1159 | 238200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак | | |
| 1160 | 238300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак | | |
| 1161 | 238400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак | | |
| 1162 | 238500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак | | |
| 1163 | 239000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168) | | |
| 1164 | 239100 | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак | | |
| 1165 | 239200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак | | |
| 1166 | 239300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак | | |
| 1167 | 239400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак | | |
| 1168 | 239500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак | | |
| 1169 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188) | 109 | 87 |
| 1170 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174) | | |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

Страна 7

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1171 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | | |
| 1172 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | | |
| 1173 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | | |
| 1174 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања | | |
| 1175 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179) | | |
| 1176 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | | |
| 1177 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1178 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1179 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | |
| 1180 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184) | | |
| 1181 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | | |
| 1182 | 243200 | Обавезе по основу донација међународним организацијама | | |
| 1183 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | | |
| 1184 | 243400 | Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1185 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187) | | |
| 1186 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | | |
| 1187 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | | |
| 1188 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193) | 109 | 87 |
| 1189 | 245100 | Обавезе по основу донација невладиним организацијама | | |
| 1190 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 109 | 87 |
| 1191 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | | |
| 1192 | 245400 | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода | | |
| 1193 | 245500 | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа | | |
| 1194 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204) | 222,566 | 163,296 |
| 1195 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198) | | |
| 1196 | 251100 | Примљени аванси | | |
| 1197 | 251200 | Примљени депозити | | |
| 1198 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1199 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201) | 222,338 | 160,237 |
| 1200 | 252100 | Добављачи у земљи | 222,338 | 160,237 |
| 1201 | 252200 | Добављачи у иностранству | | |
| 1202 | 253000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203) | | |
| 1203 | 253100 | Обавезе за издате чекове и обвезнице | | |
| 1204 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207) | 228 | 3,059 |
| 1205 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | 78 | 155 |
| 1206 | 254200 | Остале обавезе буџета | 150 | |
| 1207 | 254900 | Остале обавезе из пословања | | 2,904 |

Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Аранђеловац за 2012. годину

Страна 8

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1208 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209) | 53,969 | 57,947 |
| 1209 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213) | 53,969 | 57,947 |
| 1210 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | |
| 1211 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 1,614 | 3,797 |
| 1212 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 50,808 | 52,856 |
| 1213 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 1,547 | 1,294 |
| 1214 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230) | 1,601,630 | 2,070,892 |
| 1215 | 310000 | КАПИТАЛ (1216) | 1,527,256 | 1,966,337 |
| 1216 | 311000 | КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224) | 1,527,256 | 1,966,337 |
| 1217 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 1,683,822 | 2,118,852 |
| 1218 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 508 | 400 |
| 1219 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | 163,876 | 161,005 |
| 1220 | 311400 | Финансијска имовина | 2,788 | 113 |
| 1221 | 311500 | Извори новчаних средстава | 1,277 | 3,963 |
| 1222 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |
| 1223 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | 35 | 1,312 |
| 1224 | 311900 | Остали сопствени извори | 2,702 | 2,702 |
| 1225 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 72,849 | 81,958 |
| 1226 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1227 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 1,525 | 22,597 |
| 1228 | 321312 | Дефицит из ранијих година | | |
| | | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ | | |
| 1229 | | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234) | | |
| 1230 | | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233) | | |
| 1231 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1232 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1233 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1234 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1235 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214) | 2,042,931 | 2,479,799 |
| 1236 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | |

Датум, 14.05.2013. . године

Лице одговорно за
попуњавање образаца

Видош
Велић



Наредбовац

[Signature]