



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2498/2013-01
Београд, 25. децембар 2013. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	5
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	16
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2.	Преглед извршених контрола у 2012. години.....	19
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	19
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	25
4.1	Извештај о извршењу буџета	25
4.1.1	Припрема и доношење буџета	25
4.1.2	Приходи.....	27
4.1.3	Примања.....	32
4.1.4	Текући расходи.....	32
4.1.4.1	Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000.....	32
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	36
4.1.4.3	Накнаде у натури, група-413000.....	36
4.1.4.4	Социјална давања запосленима, група-414000	37
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене, група-415000.....	40
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000...	41
4.1.4.7	Посланички додатак, група-417000.....	43
4.1.4.8	Стални трошкови, група - 421000.....	44
4.1.4.9	Трошкови путовања, група - 422000	50
4.1.4.10	Услуге по уговору, група - 423000.....	52
4.1.4.11	Специјализоване услуге, група-424000	60
4.1.4.12	Текуће поправке и одржавање, група-425000	66
4.1.4.13	Материјал, група - 426000	70
4.1.4.14	Отплата домаћих камата, група-441000	71
4.1.4.15	Пратећи трошкови задуживања, група-444000.....	72
4.1.4.16	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	72
4.1.4.17	Субвенције приватним предузећима, група - 454000.....	79
4.1.4.18	Трансфери осталим нивоима власти, група-463000.....	79
4.1.4.19	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група - 464000	81
4.1.4.20	Права из социјалног осигурања, група- 471000.....	81

4.1.4.21 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	81
4.1.4.22 Дотације невладиним организацијама, група-481000	85
4.1.4.23 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000	88
4.1.4.24 Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000	88
4.1.4.25 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група-484000.....	89
4.1.4.26 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група- 485000	89
4.1.4.27 Средства резерве, група - 499000	90
4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину.....	90
4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	90
4.1.5.2 Машине и опрема, група-512000	91
4.1.5.3 Нематеријална имовина група - 515000	92
4.1.5.4 Земљиште, група – 541000	92
4.1.6 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	93
4.1.6.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000	93
4.1.7 Јавне набавке.....	94
4.2 Биланс прихода и расхода	107
4.2.1. Приходи и примања	109
4.2.2. Расходи и издаци	109
4.2.3. Резултат пословања	109
4.3. Биланс стања	109
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	109
4.3.2. Актива	112
4.3.3. Пасива	119
4.4. Остали делови финансијског извештаја	122
4.5 Потенцијалне обавезе.....	126
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	131

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Обреновац, који чине: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Обреновцу у службеним просторијама градске општине Обреновац, Ул. Вука Караџића бр.74, у присуству овлашћених лица градске општине Обреновац.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Обреновац за 2012. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, Пословника Државне ревизорске институције² и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину бр: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Обреновац за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2498/2013-01 од 04. јула 2013. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије јесте 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 градске општине Обреновац 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.

¹ „Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, бр. 09/09

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према чл. 7. Закона о буџетском систему и чл. 52. Статута градске општине Обреновац³ Председник ГО је одговоран за извршење буџета.

Према чл. 65. Статута градске општине Обреновац, Управа градске општине припрема нацрте прописа и других аката које доноси Скупштина градске општине, председник градске општине и Веће градске општине, а чл. 66. Статута је одређено да Управом градске општине руководи начелник.

Према чл. 25. Одлуке о управи градске општине Обреновац⁴, за планирање и припрему буџета Града, завршног рачуна, трезора Града, финансијско планирање, буџетско рачуноводство и извештавање, одговоран је начелник Одељења за буџет, финансије и привреду.

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 градске општине Обреновац за 2012. годину.

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

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

Основа за изражавање мишљења

- 1) Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, оцена система интерних контрола градске општине Обреновац заснива на следећим неправилностима:
 - *Контролно окружење:* (1) градска општина није имала Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора општине нису уређени у писаној форми и (2) није донет интерни акт-норматив за потрошњу горива за службена возила код Управе градске општине и ЈП за изградњу Обреновац.
 - *Управљање ризицима:* (1) руководство градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком; и (2) нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.
 - *Контролне активности:* контролне политике градске општине које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом структуром органа градске општине, јер су расходи за финансирање Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа планирани на размену Управе градске општине; део имовине који користи градска општина Обреновац није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама, није у потпуности извршено

³ „Службени лист града Београда“ бр.44/08, 4/10 и 15/10

⁴ „Службени лист града Београда“ бр.17/11 и пречишћен текст 42/11 и 55/12

упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин.

- *Информисање и комуникације:* у Одлуци о буџету градске општине за 2012.г. као директни корисник буџетских средстава одређен је само један директни корисник буџетских средстава и то Управа градске општине; градска општина није прописала процедуре тока рачуноводствене документације није на адекватан начин и у прописаном року извршила идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација и ефективно комуницирање.
 - *Праћење и процена система:* повећан је ризик у праћењу и процени система у пословању градске општине јер: (1) Агенција за буџетску инспекцију града Београда у 2012. години је вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у градској општини Обреновац само у ЈП за изградњу Обреновца и то за период 01.01-15.06.2012 године и (2) Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2012. години обавља послове из своје надлежности у градској општини Обреновац.
- 2) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета (тачка 4.1.1) утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- У посебном делу буџета градска општина није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;
 - Предлог финансијског плана градске општине Обреновац не обухвата расходе и издатке за трогодишњи период и нема детаљно писано образложење;
 - Локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом одлуке о буџету;
 - Месне заједнице нису достављале Предлоге финансијских планова за 2012. годину
 - Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, за тромесечни или краћи период.
- 3) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Прихода (тачка 4.1.2) утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:
- Код текућих прихода за 2012. годину, погрешно су процењене и знатно увећане њихове планске вредности, и то: (1) Накнаде за коришћење грађевинског земљишта планирано је 625.000 хиљада дин., а остварено је 369.989 хиљада дин. или 59%; (2) Порез на добра и услуге-714000, планирано је 479.214 хиљада дин., а остварено је 403.713 хиљада дин. или 84% и (3) Мешовити и неодређени приходи-745000, планирано је 23.361 хиљада дин., а остварено 5.473 хиљада дин. или 23%. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.
 - Власници и корисници 104 привремена објеката у површини од 5.011,52 м² нису плаћали јавни приход у 2012. год, на име коришћења истих (4.3.2).
- 4) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1 и 4.1.4.6 Напомена уз ревизорски извештај, утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- У току 2012.г. на име додатка за рад дужег од пуног радног времена Управа градске општине је исплатила 3.975 хиљаде дин., а да не постоји евиденција о присутности на раду којом би се доказали часови прековременог рада.
 - У току 2012 године примљено је шест лица у радни однос на неодређено време, без претходне сагласности града Београда и без сагласности Владе Републике Србије.

- Укупан број лица запослених у Управи на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, и лица ангажованих по другим основама је за 170 лица више од дозвољеног броја у складу са законом (структура ангажованих лица по основу уговора о делу је: (1) 44 лица на пословима противградне станице, (2) 66 на пословима радионице које током године одржава канцеларија за младе, (3) седам на пословима оцене изложбених грла на изложби и (4) 48 за остале послове).
 - ЈП за изградњу Обреновца је укупне расходе за зараде у износу 14.066 хиљада дин. евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.
 - Управа градске општине уплаћивала је електронске допуне карата за јавни превоз запосленима и за дане када запослена лица нису долазила на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана, плаћено одсуство и др.).
 - ЈП за изградњу Обреновца и ЈП Пословни простор применили су неправилан обрачун код исплате накнаде за долазак на посао и одлазак са посла.
 - Управа градске општине је извршила исплате јубиларних награда запосленима више у износ од 40 хиљада дин., од права у складу са законским прописима.
 - Управа градске општине није обелоданила колики је износ накнаде исплаћен члановима Изборне комисије.
- 5) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без правног основа за настанак пословне промене, следећи корисници буџетских средстава извршили су плаћања, и то:
- Управа градске општине:
 - преузела је обавезе и извршила исплату за студентске награде у износу од 3.270 хиљада динара, а да није донета одлука од стране надлежног органа (4.1.4.21).
 - ЈП за изградњу Обреновца је извршило исплату накнаде члановима управних и надзорних одбора: 1) из реда запослених у износу од 398 хиљада динара, а седнице су одржаване у радно време (4.1.4.6) и 2) из реда оснивача у износу од 479 хиљада динара, за месеце када седнице нису одржаване (4.1.4.10).
 - ЈП за заштиту животне средине је извршила исплату накнаде члановима управних и надзорних одбора из реда запослених у износу од 253 хиљада динара, а седнице су одржаване у радно време.
- 6) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени Управа градске општине је преузела обавезу и извршила следећа плаћања:
- извршила је пренос средстава за Пројекат унапређење превентивне здравствене заштите младе популације градске општине кроз бављење спортом у 2012 год. у износу од 13.247 хиљада динара ЈП Спортско културном центру.
 - извршила је пренос средстава за трошкове смештаја у хотелу „City Apart“ Minhen у износу од 498 хиљада динара.
- 7) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, нису спроведени интерни контролни поступци код:
- Управе градске општине Обреновац, и то:
 - није постојао норматив за потрошњу горива за службена возила (4.1.4.13),
 - већи део рачуна није достављен и књижен у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 4.1.4.8... 4.1.5.4),
 - плаћање за извршене услуге чишћења „Морех-и“ доо Београд у износу од 1.592 хиљада динара вршила је на основу рачуна, на начин који није уговорен (4.1.4.8)

- у Регистру запослених градске општине нису евидентирана лица која су ангажована по основу услуга: 1) на достави поште; на фотокопирању; у кафе кухињи, чији број је укупно просечно месечно 15 лица (4.1.4.8 и 4.1.4.10),
- није евидентирала уплате по предрачунима на авансе најмање у износу од 797 хиљада дин. (4.1.4.8; 4.1.4.10 и 4.1.4.11),
- закључила је уговоре за 2012. годину, пре доношења Одлуке о буџету за 2012 годину и то за: (1) услуге радника на фотокопир апарату са ПД „Про тент“ доо Обреновац на износ од 788 хиљада динара и (2) услуге радника у кафе кухињи са ПД „Про тент“ доо Обреновац на износ од 2.986 хиљада динара,
- преузела је обавезу пре закључила уговора и то за: (1) медијске услуге радија и телевизије у износу од 941 хиљада динара (4.1.4.10); (2) суфинансирање програма „Било једном у Обреновцу“ и „Добро јутро домаћине“ у износу од 216 хиљада динара (4.1.4.10) и (3) дезинсекцију, дезинфекцију и дератизацију, нешкодљиво уклањање лешева са јавних површина и пријем конфискаата у износу од 413 хиљада динара (4.1.4.11),
- ЈП за изградњу Обреновца, и то:
 - Уговор о коришћењу неизграђеног градско-грађевинског земљишта у површини од 37.032,58 м², ради изградње привремених зиданих објеката истекао је 1995. године, а ЈП за изградњу Обреновца и градска општина Обреновац нису од привремених корисника тражили да грађевинско земљиште доведу у првобитно стање, на наведеном земљишту постављена су 104 привремена објекта у површини од 5.011,52 м² (4.3.2),
 - за потраживања из 2009. године у износу од 6.375 хиљада динара од власника и корисника 104 привремена објекта нису предузете мере наплате (4.3.2),
 - за потраживања из 2005. године у износу од 6.205 хиљада динара од БМГ доо, Београд нису предузете мере наплате (4.3.2),
 - није постојао норматив за потрошњу горива за службена возила (4.1.4.13),
 - већи део рачуна није достављен и књижен у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 4.1.4.8 ...4.1.5.4),
 - извођачи радова нису испоштовали уговорене рокове за извођење радова и то на: (1) одржавању паркинга и аутобуских стајалишта, а извршено је плаћање у износу од 6.835 хиљада динара предузећима „Изотекс“ доо из Београда и „Инграп-омни“ доо Београд, и није испостављена окончана ситуација; и 2) извођење радова на изради малих спортских игралишта, а извршено је плаћање у износу од 4.303 хиљаде динара предузећима „Орбитас“ доо Обреновац и „Стокекс“ доо Лозница
- у Програму пословања ЈП за изградњу Обреновца за 2012 годину нису наведени конкретни пројекти (4.1.7),
- ЈП за изградњу није водила посебне евиденције о примљеном материјалу без накнаде шљаке, струганог асфалта и отпадног камена за одржавање некатегорисаних путева и није вршила увећање вредности објеката на које се односи утрошак наведеног материјала (4.1.7) и
- одржавало је у току 2012.године некатегорисане путеве у општини Обреновац, иако не постоји одлука Скупштине градске општине који путеви на територији општине се сматрају некатегорисаним путевима (4.1.7).
- ЈП за заштиту и унапређење животне средине:
 - прихватило је рачун за Нацрт стратешке процене утицаја Плана детаљне регулације за израду постројења за пречишћавање отпадних вода на локацији уз реку Колубару и извршило плаћање у износу од 980 хиљада динара добављачу „ДМ Центар“ агенција за урбанистичко пројектантски инжењеринг Обреновац, пре него што је

Нацрт прошао Комисију за планове Скупштине града Београда и пре рока за јавни увид и

- 8) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, тачка 4.1.4.16-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, утврђени су следећи недостаци и неправилности код Управе градске општине:
- Није прибављена сагласност министарства надлежног за послове пољопривреде за мере подршке за спровођење пољопривредне политике, а извршен је пренос средстава у износу од 24.902 хиљаде динара.
 - Извршен је пренос средстава Регионалном центру за развој малих и средњих предузећа и предузетништва „Београд“ доо из Београда, међутим Бизнис план од стране РЦ „Београд“ није донет, иако је то уговорна обавеза.
 - Уговором о финансирању активности и покрићу трошкова ЈП Спортско културног центра, а везаних за реализацију културно спортских садржаја, није одређена вредност сваког појединачног садржаја из програма, и пренос средстава је одређен на месечном нивоу, а исти није зависио од активности које је извршило ЈП Спортско културни центар, укупан износ пренетих средстава по наведеном основу у 2012. години извршен је у износу од 32.000 хиљада динара.
 - Програм коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији градске општине Обреновац за 2012.годину не садржи средства за реализацију појединачних позиција плана, а програм је извршен у износу од 443.581 хиљада динара.
- 9) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, тачка 4.1.4.21 и 4.1.4.22, утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- Управа градске општине
 - Исплатила је Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.589 хиљада динара на основу предлога Комисије за социјална питања и Комисије за доделу помоћи угроженим и интерно расељеним лицима (4.1.4.21),
 - спровела је конкурс за финансирање програма и пројеката из области културе за период који обухвата две фискалне године и то: (1) 2011/2012 год, и извршила пренос средстава у 2012. години у износу од 1.697 хиљада дин. и (2) 2012/2013 год, и извршила пренос средстава у 2012 години у износу од 750 хиљада дин. (4.1.4.21),
 - евидентирала је расходе у износу од 17.205 хиљаду динара спортским клубовима, а да спортски клубови нису достављали предлоге годишњег програма, и Управа није извршила јавно објављивање података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма (4.1.4.21),
 - пренела је средства културно уметничким друштвима у износу од 540 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса (4.1.4.21);
 - без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора извршила је плаћања у износу од (1) 2.323 хиљада динара верским организацијама, а да исте средства нису оправдале; (2) 655 хиљада динара осталим удружењима грађана; (3) 150 хиљада динара осталим удружењима грађана и (4) 300 хиљада динара осталим непрофитним институцијама, од тог износа 200 хиљада динара „Удружењу за помоћ оболелим од тешких и ретких болести: Иван Батинић“ на рачун отворен код пословне банке (4.1.4.22);
 - извршила је плаћање у износу од 2.996 хиљада динара на основу конкурса који се односи на период од две фискалне године осталим-удружењима грађана (4.1.4.22);
 - приликом обрачуна средстава за финансирање редовног рада политичких странака погрешно је обрачунала и извршила пренос 363 хиљаде динара и пренос средства није вршен у законском року (4.1.4.22);

- није у законском року извршила пренос средстава носиоцима изборних листа (4.1.4.22);
 - Месне заједнице су пренеле средства супротно законским прописима: спортским омладинским организацијама 1.698 хиљада динара и верским организацијама 130 хиљада динара (4.1.4.22).
- 10)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:
- Управа градске општине Обреновац:
 - за коришћење три линије апарата малог капацитета платила је 462 хиљада динара добављачу „O'clock“ доо Обреновац (4.1.4.10),
 - за услуге репрезентације платила је 401 хиљада динара добављачу Етно селу „Забран“ доо Обреновац (4.1.4.10)
 - за услуге специјалног превоза ученика основних и специјалних школа на територији градске општине са СП „Ласта“ ад Београд платила 16.308 хиљада динара,
 - за трошкове смештаја у хотелу „City Apart“ Minhen платила је 498 хиљада динара, (4.1.4.9),
 - ЈП за изградњу Обреновца:
 - за услуге одржавања и побољшања јавног осветљења платило је 28.587 хиљада динара ЈКП „Јавно осветљење“ Београд (4.1.4.12),
 - за механичке поправке- сервис и одржавање девет аутомобила платило је 710 хиљада динара и за сервис и одржавање две грађевинске машине платило је 866 хиљада динара (4.1.7),
 - за редовно одржавање некатегорисаних путева-машинско пресвлачење платило је 17.542 хиљаде динара без ПДВ-а. (4.1.7).
- 11)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, преузете су обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином:
- Управа градске општине за:
 - потребе чишћења просторија у згради управе закључила уговоре са „Мопекс“ доо Београд на износ од 3.490 хиљада динара за период од 01.07.2012. г. до 01.07.2013.
 - услуге доставе поште закључила уговор са ПД „Про тент“ доо Обреновац на износ од 3.300 хиљада динара без ПДВ-а, за период 31.07.2012 год. до 31.01.2013 год(4.1.4.8);
 - осигурање имовине и лица закључила уговор са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд на износ од 681 хиљаду динара, за период од 01.08.2012. г. до 01.08.2013.год (4.1.4.8);
 - потребе услуга физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите закључила уговор са ПД „Про тент“ доо Обреновац у износу од 6.695 хиљада динара, а за период од 28.05.2012 год. до 01.06.2013 год (4.1.4.11);
 - потребе услуга физичког обезбеђења контејнера за смештај расељених лица закључила уговор са ПД „Про тент“ доо Обреновац у износу од 2.142 хиљада динара, а за период од 27.02.2012 год. до 01.03.2013 год (4.1.4.11);
 - услуге одржавања путничких аутомобила закључила уговор са предузећем „Црногорчић“ доо Обреновац у износу од 700 хиљада динара без ПДВ-а, за период од 01.04.2012. г. до 01.04.2013. године (4.1.4.12);

- услуге специјалног превоза ученика основних и специјалних школа закључила уговоре са СП „Ласта“ ад Београд за период школске 2011/2012 у износу од 77.018 хиљада динара и школске 2012/2013 у износу од 45.979 хиљада динара (4.1.7) и
 - набавку горива за моторна возила закључила уговор са „Инермол“ доо Обреновац за период 16.03.2012.-16.03.2013 (4.1.4.13) .
 - ЈП за изградњу за:
 - потребе осигурања зграда, возила, запослених и имовине закључило уговор са Компанијом „Дунав Осигурање“ адо Београд на износ од 1.039 хиљада динара, за период од 20.05.2012. године до 20.05.2013. године (4.1.4.8),
 - текуће поправке и одржавање светлосне саобраћајне сигнализације-одржавање семафора закључило уговор са „Шампион“ доо УБ на износ од 1.440 хиљада динара без ПДВ-а, за период 01.05.2012.-01.05.2013.год (4.1.4.12);
 - одржавање некатегорисаних путева у зимским условима закључило уговор са „ЛМ Комерц“ доо Обреновац на износ од 4.975 хиљада динара, за зимско одржавање 2012/2013 године и за зимско одржавање 2011/2012 године на износ од 3.389 хиљада динара са Ауто превозником из Дрена и „ЛМ Комерц“ доо Обреновац (4.1.4.11) и
 - редовно одржавање некатегорисаних путева –машинско пресвлачење, након спроведене друге фазе рестриктивног поступка у 2011 години, закључила уговор са извођачима „Шумадија пут“ доо Рипањ и „ЛМ Комерц“ доо Обреновац и извршила плаћања у 2012 години у износу од 54.922 хиљаде динара, са роком извођења радова 90 радних дана односно 140 радних дана (4.1.4.11).
 - ЈП Пословни простор је закључило уговор за услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења, а за период 15.06.2012.-15.06.2013.год (4.1.4.8).
- 12)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, преузете су обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки:
- Управа градске општине:
 - код већег броја јавних набавки: (1) у Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке и нису испоштовани рокови који су предвиђени Одлуком о покретању поступка; (2) у записнику о отварању понуда нису наведени бројеви под којима су понуде заведене; (3) чланови комисије нису све делове понуде потписали; (4) код мањег броја јавних набавки није наведено да ли је било неблаговремених понуда; (5) код мањег броја јавних набавки уговор је закључен пре истека рока за заштиту права;
 - у Одлуци о покретању поступка јавне набавке за услуге специјалног превоза ученика основних и специјалних школа на територији градске општине: у образложењу није наведен разлог због чега се спроводи преговарачки поступка без објављивања јавног позива; непостоји доказ да је проверено да ли су понуђене цене у складу са тржишним ценама; у Записнику о отварању понуда није наведена понуђена цена; Образац уговора који је закључен се разликује од обрасца уговора из конкурсне документације; извршила је са својих позиција плаћање уместо да се изврши пренос средстава школама (4.1.7),
 - извршила је плаћање у 2012- години за набавку промотивног материјала СЗР, „3ХМ“ Обреновац по рачуну, у износу од 529 хиљада динара, а при исплати нису поштоване одредбе Уговора о набавци (4.1.4.10),
 - код јавне набавке канцеларијског материјала: (1) наведено је да су благовремено пристигле три понуде а у набрајању понуда набројане су понуде два понуђача; (2) закључила је уговор са предузећем „Aquaigius“ Обреновац на процењену вредност у износу од 2.100 хиљада динара, уместо на вредност из понуде (4.1.7),

- код јавне набавке пића за репрезентацију: 1) у моделу уговора из конкурсне документације наведена је уговорена вредност у износу од 850 хиљада динара; (2) понуда по којој је извршен избор понуђача и закључен уговор са СТР „Ивана“ Обреновац није исправна,
- код јавне набавке горива за службена возила: (1) изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке; (2) у уговору који је закључен са „Интермол“ доо Обреновац није дефинисана укупна вредност; (3) понуда по којој је извршен избор понуђача није исправна,
- код јавне набавке грађевинског материјал за расељена лица: (1) понуда је прихваћена иако вредност из понуде од 3.483 хиљада динара без ПДВ-а прелази процењену вредност од 2.790 хиљада динара без ПДВ-а; (2) уговор је закључен са предузећем „Шековић“ доо Обреновац на процењену вредност уместо на вредност из понуде,
- код јавне набавке промотивног новогодишњег материјала исказана процењена вредност (1.000 хиљада дин.), је већа од процењене вредности у Плану јавних набавки (950 хиљада дин.),
- извршила је плаћања у износу од 2.948 хиљада динара ПД „Про тент“ доо Обреновац, а у самом позиву за давање понуда у редовном поступку за јавну набавку мале вредности услуга доставе поште дефинисано је, да је предмет понуде услуге доставе поште-10 извршилаца“(4.1.4.8),
- извршила је плаћања у износу од 723 хиљада динара, а по конкурсној документацији не може одредити шта је предмет јавне набавке, услуге фотокопирања или услуге радника на фотокопир апарату (4.1.4.10),
- прихватила је понуде за услуге штампања и корицења за потребе ГО Обреновац у већем износу од процењене вредности за 489 хиљада динара без ПДВ-а, (4.1.4.10).
- ЈП дирекција за изградњу:
 - у већем делу набавки: (1) у Одлуци о покретању поступка не наводе се подаци о апропријацији у буџету већ подаци о позицији у Плану набавки; (2) у Записнику о отварању понуда није наведено да ли је било неблаговремених понуда; (3) чланови комисије нису све делове понуде потписали; (4) приликом спровођења појединачних фаза јавних набавки нису испоштовани рокови који су предвиђени Одлуком о покретању поступка
 - у једном делу набавки, образац уговора који је закључен се разликује од обрасца уговора из конкурсне документације,
 - у моделу уговора и позиву за достављање понуда за јавну набавку-набавка и постављање надстрешница на аутобуским стајалиштима на територији општине Обреновац навело је процењену вредност,
 - набавило је радове на редовном одржавању некатегорисаних путева-машинско пресвлачење у већем износу од 25% од вредности првобитно закљученог уговора, за 8.824 хиљада динара без ПДВ-а (4.1.7).
 - набавило је радове на редовном одржавању некатегорисаних путева-машинско пресвлачење у износу од 13.332 хиљада динара без ПДВ-а покренут је поступак преговарања и закључен уговор тек пошто су радови изведени (4.1.7)
- ЈП Пословни простор:
 - набавило је радове на инвестиционом одржавању кровова пословних објеката у износу од 180 хиљада динара без ПДВ-а, покренут је поступак преговарања и закључен уговор тек пошто су радови изведени (4.1.7)
 - код преговарачког поступка за набавку накнадних радова на инвестиционом одржавању кровова пословних објеката приликом спровођења: није донета одлука о покретању поступка ЈН, није донето решење о образовању комисије, нису одређени

елементи уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања; није вођен записник о отварању понуда и записник о преговарању, није урађен извештај комисије и није донета одлука о избору најповољније понуде.

13) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, тачка 4.1.7, преузете су обавезе и плаћене услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући:

- уместо отвореног поступка, ЈП за изградњу је спровело другу фазу рестиктивног поступка преузело је обавезе у укупном износу од 67.495 хиљада динара, а извршило плаћања у износу од 57.023 хиљада динара, и то за набавку радова, услуга и добара-одржавање паркинга и тротоара, уређење стаза и платоа по МЗ, изградња малих спортских терена по МЗ, крпљење ударних рупа на некатегорисаним путевима, уређење сеоских и атарских путева канала и банкина на територији општине Обреновац, насипање некатегорисаних путева по МЗ,
- уместо отвореног поступка, ЈП за изградњу је спровело другу фазу рестиктивног поступка у 2011 години и извршило плаћања у 2012 години у износу од 54.922 хиљада динара, и то за радове на редовном одржавању некатегорисаних путева – машинско пресвлачење по партијама,
- уместо отвореног поступка, Управа градске општине је спровела преговарачки поступак за набавку услуга специјалног превоза ученика основних и специјалних школа на територији ГО Обреновац, и закључила уговор са СП „Ласта“ ад Београд на износ 45.979 хиљада динара.

14) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај (тачка 4.1.7), за извођење радова ЈП за изградњу није прибавило потребне дозволе и одобрења за изградњу:

- закључило је уговоре за израду малих спортских терена по МЗ, и извело је радове у износу 8.244 хиљада динара, а да није прибавило грађевинску дозволу.

15) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, на дан 31.12.2012. г., преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације, и то:

- Управа градске општине Обреновац је преузела веће обавезе у укупном износу од 23.050 хиљада динара, од чега се на рачуне односи 836 хиљада динара, а на уговоре 22.214 хиљада динара.
- ЈП за заштиту и унапређење животне средине је преузело веће обавезе у укупном износу од 48 хиљада динара и то по уговорима и
- ЈП Пословни простор је преузело веће обавезе у укупном износу од 390 хиљада динара и то по рачунима.

16) У финансијским извештајима градске општине Обреновац део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, табела из тачке 4.2, и то:

- део прихода је исказан мање за 135 хиљада динара, а део расхода и издатака више за 166.832 хиљада дин. и
- део прихода је исказан више за 350 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 165.250 хиљада динара.

17) Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај, код следећих корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Управа градске општине Обреновац:
 - није саставила План рада по коме ће се вршити попис,
 - чланови комисије су лица која су директно задужена за имовину која се пописује,

- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (пословне зграде и станови), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 66.439 хиљада динара,
 - није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (земљишта) чија садашња вредност на дан 31.12.2012. године износи 475 хиљада динара,
 - пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом,
 - за попис опреме пописној комисији су дате пописне листе са количинама опреме и
 - извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
 - ЈП за изградњу Обреновца:
 - није вршило утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (пословне зграде и станови), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 1.351.439 хиљада динара,
 - није вршило утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (земљишта) чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 65.170 хиљада динара,
 - пописне листе нису потписане од стране свих чланова пописне комисије,
 - извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
 - ЈП Пословни простор:
 - није вршило утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (пословни простор – локали и складиште) чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 130.830 хиљада динара,
 - није извршило свеобухватно усклађивање стања са повериоцима и дужницима и
 - извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
 - ЈП за заштиту и унапређење животне средине:
 - не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа и
 - извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
- 18) Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања:**
- Управа градске општине Обреновац:
 - не води помоћну књигу основних средстава за сва основна средства и ажурно, иста не обезбеђује детаљне податке, помоћна књига основних средстава не слаже се са подацима из главне књиге,
 - у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу код следећих правних лица: (1) Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац у износу од 3.322.674 хиљаде динара; (2) Јавно предузеће „Пословни простор“, Обреновац у износу од 1.000 хиљада динара и (3) Јавно предузеће за заштиту и унапређење животне средине, Обреновац у износу од 500 хиљада динара.
 - нису усаглашена стања: 1) датих аванса за 723 хиљаде динара, тако што су више исказани и 2) обавеза за 4.672 хиљаде динара, тако што су мање исказане.
 - у пословним књигама није евидентирала потраживање од запослених по основу трошкова мобилних телефона у износу од 97 хиљада динара.
 - ЈП за изградњу Обреновца:

- имовина (стамбене зграде и станови, остале стамбене зграде и остале пословне зграде) садашње вредности 52.834 хиљаде динара, није укњижена, односно није евидентирана у Катастру непокретности.
 - ЈП за изградњу Обреновца је у пословним књигама исказала грађевинско земљиште на КО Уровци (К.П. 1491) у износу од 1.602 хиљаде динара и грађевинско земљиште на КО Вукићевица (К.П. 21) у износу од 320 хиљада динара, а земљиште је у Катастру непокретности уписано као приватна својина.
 - није интерним актом уредило начин преношења имовине из припреме у употребу, а на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 1.735.290 хиљада динара.
 - у пословним књигама је исказало аванс из 1993. године у износу од 3.263 хиљаде динара за који нема доказе о усаглашености потраживања.
 - потраживања у износу од 17.694 хиљада динара евидентирало је у ванбилансној активи уместо у активи предузећа, на тај начин је мање евидентирало краткорочна потраживања на групи конта -122000 у износу од 17.694 хиљада динара,
 - у пословним књигама мање је исказало обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 30.744 хиљада динара.
 - није усагласило стање обавеза за 620 хиљаде динара, тако што су обавезе укупно мање исказане.
 - ЈП Пословни простор:
 - у пословним књигама евидентирало је пословни простор у износу од 8.406 хиљада динара, а исти се у Катастру непокретности води као приватна својина.
 - није у својим пословним књигама евидентирало потраживања од давања у закуп пословног простора у износу од 65.879 хиљада динара.
 - ЈП за заштиту и унапређење животне средине:
 - није у пословним књигама исказао нефинансијску имовину, која по подацима са којима је комисија за попис располагала у моменту пописа износи: (1) на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти 47.812 хиљада дин и (2) на синтетичком конту 011200-Опрема 4.641 хиљада динара.
 - У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви консолидованог Биланса стања за 2.671 хиљаду динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији Нефинансијска имовина у сталним средствима - 010000 исказана у износу од 3.416.678 хиљада динара, а у пасиви на конту - 311100 у износу од 3.414.007 хиљада динара.
- 19)** Као што је објашњено Напоменама уз ревизорски извештај у тачка 4.2.3- Резултат пословања и тачка 4.4- Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти и то:
- градска општина Обреновац исказала је буџетски дефицит у већем износу за 1.367 хиљада дин., а укупан суфицит у мањем износу за 995 хиљада дин., од износа утврђеног у поступку ревизије.
 - У обрасцу 1.- Биланс стања на ОП 1050- новчана средства приказан је износ од 155.868 хиљада дин., док у обрасцу 4.-Извештај о новчаним токовима на ОП4438-салдо на крају године приказан је износ 155.835 хиљада дин. Разлика у износу 33 хиљаде дин. односи на средства Касе узајамне помоћи коју је ЈП за изградњу приказала у својим пословним књигама и у Годишњем финансијском извештају.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 19 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Обреновац за 2012. годину, осим Биланса стања, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 1 до 19 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета градске општине Обреновац за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због значаја питања описаних у тачкама 17 и 18 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза градске општине Обреновац. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања градске општине Обреновац на дан 31.12.2012. године.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на чињеницу да у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за исплату додатних коефицијената, нису обухваћена именована и постављена лица, и запослени у органима градских општина.

У Београду, 25.12.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Обреновац (у даљем тексту: градска општина или ГО) је део територије града Београда која на свом подручју врши послове из надлежности града одређене Статутом града Београда, градска општина има својство правног лица. Налази се на ушћу реке Колубаре у Саву. Старо име Обреновца је Палез. Простире се на 409 км² од чега су урбани делови до сада заузели око 42 км². Школство је организовано у осам основних и три средње школе, са преко девет хиљада уписаних ученика. Предшколска установа "Перка Вићентијевић", у пет вртића, свакодневно води бригу о више од две хиљаде деце. Центар културног и спортског живота Обреновца је Спортско-културни центар Обреновац, други обреновачки центар културних дешавања је Матична библиотека "Влада Аксентијевић". Носилац здравствене заштите градске општине је Дом здравља Обреновац. Мрежу градских саобраћајница на подручју градске општине Обреновац чини 101 улица у укупној дужини од 52,14 км. Мрежу општинских путева чини 41 пут према одређеним правцима, укупне дужине 186,44 км. О одржавању градских улица и општинских путева стара се Дирекција за путеве Београда. На подручју градске општине Обреновац, у 29 насељених места постоји 900 км сеоских, пољских и других некатегорисаних путева о њиховој изградњи, одржавању, управљању и коришћењу стара се градска општина Обреновац, преко Јавног предузећа за изградњу Обреновац, у складу са чл. 77.тач.11. Статута града Београда.

Према евиденцији Националне службе за запошљавање у Обреновцу, у Обреновцу је у евиденцији ове Службе на дан 31.12.2012.г. било евидентирано 7.746 незапослених лица, а корисника пензија укупно око 13.800 пензионера, од чега 300 војних пензионера и око 5.400 корисника инвалидских пензија (40% у односу на укупан број) .

Према попису из 2011. ГО је имала 72.524 становника.

ГО Обреновац је основала осам јавних предузећа и то: (1) ЈП Спортско културни центар „Обреновац“ Обреновац (основано 11.07.2006.); (2) ЈП за изградњу Обреновца (основано 31.03.1993.); (3) ЈП „Пословни простор“ Обреновац (основано 13.11.2006.); (4) ЈКП „Паркинг сервис“ (основано 05.05.2006); (5) ЈКП „Водовод и канализација“ (основано 01.12.2006); (6) ЈКП „Топловод“ Обреновац (основано 01.12.2006.); (7) ЈКП „Обреновац“ из Обреновца (01.12.2006.) и (8) ЈП за заштиту и унапређење животне средине на територији градске општине Обреновац (основано 11.12.2009).

Основни покретач привредног развоја су Термоелектране Никола Тесла, које производе више од половине струје произведене у Србији уз запослење око 3.000 радника, преставља предузеће које обједињује четири термоелектране и интерну железницу. У саставу овог предузећа су „Никола Тесла А“ и „Никола Тесла Б“ у Обреновцу, термоелектрана „Колубара“ у Великим Црљенима и термоелектрана „Морава“ у Свилајнцу. Сем ТЕНТ-а на подручју ГО послује и већи број предузећа из области металског комплекса и услуга. Значајан привредни потенцијал ГО је и пољопривредна производња.

Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник ГО, Веће ГО и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши у градској општини поверене основне функције локалне власти, утврђене законом, Статутом Града, другим општим актима Града и Статутом градске општине.

Скупштину ГО чини 55 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем. Највиши правни акт ГО је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности ГО. Седницу Скупштине ГО сазива председник Скупштине ГО, по потреби, а најмање једном у три месеца. У 2012.г. Скупштина ГО је одржала 11 седница.

Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине ГО и друга питања везана за рад Скупштине ГО уређена су њеним Пословником⁵. Као стална радна тела Скупштина ГО образовала је седам сталних радних тела и то два Савета и пет Комисија.

У 2012. и 2013.г. Скупштина ГО није образовала повремена радна тела у складу са могућношћу прописаном чл.64 и 65. Пословника Скупштине градске општине. Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине.

Председник градске општине и заменик су на сталном раду као и још пет чланова Већа ГО (на дан 31.12.2012.). Веће ГО је према чл.12 Пословника о раду општинског Већа ГО⁶ у 2012. г. одржало 61 седницу. За вршење управних послова у оквиру права и дужности градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, председника градске општине и Већа градске општине, образује се Управа градске општине.

2. Преглед извршених контрола у 2012. години

Градска управа града Београда Агенција за буџетску инспекцију извршила је контролу материјално финансијског пословања-наменског и законитог коришћења средстава код ЈП за изградњу Обреновца за период 01.01.2011.г. до 15.06.2012.г.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) 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 Града одговорно је за успостављање организационе структуре.

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. 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 градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута градске општине, Пословника Скупштине градске општине и Пословника о раду Већа градске општине, донели и следеће:

- Стратегије: Стратегија одрживог руралног развоја ГО Обреновац за период 2012-2022 и Стратегија за решавање питања избеглих, интерно расељених лица и локалног угроженог становништва на територији ГО Обреновац и
- Већи број Правилника, Одлука, Планава, Програма и Прејеката.

⁵ „Сл. лист града Београда“, бр: 6/11

⁶ „Сл. лист града Београда“, бр: 6/13

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

- Обрачун плата, додатака на плате, накнаде и осталих расхода за запослене функционера, постављених лица и запослених у Управи градске општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1-4.1.4.7 Плате и додаци запосленима.
- Контролне политике градске општине које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом структуром органа Градске општине, јер су расходи за финансирање Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа планирани на разделу Управе градске општине;
- Градска општина није донела Упутство о раду трезора општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора градске општине нису усклађени и уређени на одговарајући начин.
- Није донет интерни акт-норматив за потрошњу горива за службена возила код Управе градске општине и ЈП за изградњу Обреновац.
- У посебном делу буџета градска општина Обреновац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавањ.,

2) Управљање ризицима

На редовним састанцима руководство градске 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.

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

- руководство градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно чл. 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника.

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

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. Поступајући у складу са Законом о јавним предузећима Скупштина ГО је донела Одлуке о промени оснивачких аката осам ЈП у 2013.г. у основачким актима је наведено да се структура имовине којом управљају и послују предузећа утврђује проценом у складу са законом. Процену је потребно извршити да би се на бази процене определио новчани и неновчани износ капитала сваког предузећа и удели оснивача у том капиталу.

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

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, 4.3 Биланс стања.
- Градска општина није у билансу стања исказала учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа и јавних предузећа којима је оснивач;
- Највећи део документације није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.
- Помоћне књиге код директних буџетских корисника нису усаглашене са главном књигом, што је шире наведено у тачки 4.3.1 и 4.3.2.
- Део имовине који користи градска општина Обреновац није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама, због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка 4.3.1 и 4.3.2. .
- 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 и усаглашавања са подацима, успоставе основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним 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 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.

У 2012. г. ГО Обреновац је имала једног ДКБС и 33 индиректна буџетска корисника (у даљем тексту ИКБС). ИКБС: су: (1) 29 месних заједница; (2) ЈП за изградњу; (3) ЈП Пословни простор; (3) ЈП за заштиту и унапређење животне средине на територији градске општине Обреновац и (4) Буџетски фонд за заштиту животне средине. На дан 31.12.2012.г. ГО је имала четири наменска подрачуна и то: (1) ГО-боловање; (2) Комесаријат за избеглице РС; (3) Општинска управа-зејед.стамбе.потр-Обреновац и (4) ГО Обреновац посебан депозитни рачун.

На основу изјаве одговорних лица Градска општина није донела Упутство о раду трезора ГО, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора градске општине нису усклађени и уређени на одговарајући начин, међутим на основу информација добијених од одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је кретање рачуноводствене документације.

У Одељењу, односно Одсеку за буџет, запослени су Одлуку о буџету уносили у главну књигу трезора, тачније планиране приходе и примања и расходе и издатке по позицијама, функционалним и економским класификацијама. На писарници Управе врши се пријем документације –иста се заводи или у књигу рачуна или у друге евиденице ако није у питању рачун. Ту докуменцију прима Шеф Одсека за финансије и својим потписом у одговарајуће евиденције потврђује пријем и исте разврстава. За расходе и издатке органа ГО- ликвидатор, након рачунске, суштинске и формалне провере документације, попуњава захтев за плаћање и трансфер средстава на Обрасцу ЗП и својим потписом потврђује да је документација потпуна и рачунски тачна. Такав захтев у омоту који представља Решења о плаћању и трансферу средства градске општине Обреновац доставља се Начелнику Управе, који погледа шта се налази у омоту и својим потписом на Обрасцу ЗП даје своју сагласност и одобрава плаћање. Омоти са документацијом долазе у Одељење, код начелника Одељења, ту се још једном прегледа да ли је документација комплетна, да ли је добро одређена шифра економске и функционалне класификације и извора финансирања и да ли су средства у оквиру расположиве апропријације и какве су ликвидне могућности буџета. Потписом на обрасцу ЗП и налогу за пренос средстава врши се плаћање. Ликвидатор затим, омот са документацијом и Захтевом ЗП уписује књигу реализованих захтева, где захтев добија свој регистрациони број и истог дана или сутрадан доставља Одсеку за буџет, запосленима на пословима књижења.

Ток документације за Буџетски фонд за заштиту животне средине: Образовањем Фонда за заштиту животне средине. Образовањем Буџетског фонда, начелник Управе градске општине Обреновац донео је Правилник о поступку трошења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине ГО Обреновац. Корисници ових средстава захтев за пренос, односно трансфер средстава подносе преко писарнице Управе градске општине–сваки захтев се заводи у посебну свеску за сваког субјекта надлежног за спровођење програма. У Одсеку за буџет, шеф Одсека, је одговорно лице за контролу, проверава рачунску и формалну контролу добијеног захтева, достављену документацију у вези спроведеног поступка јавне набавке и др. Затим, ради предлог уговора између ЈП и Буџетског фонда који шаље на сагласност Јавном правобраниоцу. По добијеној сагласности од јавног правобраниоца, ради се Уговор, који се заводи у писарници, потписује га Начелник управе, начелник Одељења за буџет, привреду и финансије у циљу потврде да постоје новчана средства за његову реализацију и директор ЈП коме су средства намењена.

Ток документације за месне заједнице: У ГО Обреновац је формирано 29 месних заједница, свака месна заједница има свој финансијски план. За сваку МЗ се уносе планови прихода и расхода. Савет месне заједнице доноси Одлуку о трошењу која

садржи опис за које се намене троше средства, на којој је то позицији и економској класификацији, односно конту у плану, затим ако има потребе она садржи уговор, привремене ситуације, фактуру, предрачун итд. Одлука заједно са пратећом документацијом се заводи у месној заједници, затим се иста доставља у писарницу Управе ГО.

Ток документације за остале индиректне кориснике: ИКБС своје захтеве за пренос средства достављају на Обрасцу Захтев за плаћање и трансфер средстава. Ликвидатор, односно лице за контролу контролише да ли је захтев потписан од стране овлашћених лица код ИКБС, и да ли је документација комплетна и заводи у књигу захтева за сваког корисника појединачно, затим се проверава да ли је захтев у складу са Одлуком о буџету, да ли на траженој позицији има расположивих средства и да ли ликвидне могућности буџета дозвољавају трансфер средстава. По потпису Обрасца и налога за пренос, врши се трансфер средстава том ИКБС. Истог дана све се доставља на књижење у Одсек за буџет, запосленом на пословима буџетског рачуноводства.

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

- у Одлуци о буџету ГО Обреновац за 2012.г. као ДКБС одређен је само један ДКБС и то Управа ГО, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему;
- у финансијским извештајима градске општине део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији (4.2);
- градска општина није прописала процедуре тока рачуноводствене документације;
- рачуноводствене исправе у Управи градске општине и код ЈП се не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима ДКБС препоручујемо 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 успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Градске општине Обреновац. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, и о истом су утврђени следећи налази:

Управа градске општине. Укупан број трансакција: 34.740. (1) Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција; (2) Постоји равнотежа главне књиге, као и равнотежа прокњижених 315 налога; (3) Дневник са 252 књижења је у равнотежи и укупним прометом 9.995.865 хиљада дин. и (4) Примењени контни план је у складу са прописаним.

Јавно предузеће Пословни простор. Укупан број трансакција: 5.842. (1) Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција; (2) Постоји равнотежа главне књиге, као и равнотежа прокњижених 199 налога; (3) Дневник са 73 дневна књижења од којих четири дана и то: 14 и 15 март, 31. децембар 2012. године и 17. јули 2013. године, када дневник није у равнотежи, што имплицира недостатак апликативних контрола; (4) Незатворених 114 финансијских картица са укупним прометом 526.873 хиљада дин; (5) Прокњижене 106 ставке са истовременим књижењем дуговог и потражног износа и (6) Примењени контни план није у складу са прописаним.

Јавно предузеће за заштиту и унапређење животне средине. Укупан број трансакција: 5.026. (1) Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција; (2) Постоји равнотежа главне књиге, као и равнотежа прокњижених 208 налога; (3) Дневник са 69 дневна књижења од којих три дана и то: 16, 23 и 24 новембар 2012. године, када дневник није у равнотежи, што имплицира недостатак апликативних контрола; (4) Незатворених 214 финансијских картица са укупним прометом 422.869 хиљада дин.; (5) Прокњижене 71 ставке са истовременим књижењем дуговог и потражног износа и (6) Примењени контни план није у складу са прописаним.

Увидом у базу података Управе градске општине може се сматрати да је она поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

Увидом у базе података ЈП Пословни простор и Јавног предузећа за заштиту и унапређење животне средине недостатак или не функционалност апликативних контрола повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

И поред уочених неправилности, евиденције се могу сматрати поузданом основом за обезбеђивање тачних и потпуних финансијских извештаја, а нетачности у извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника.

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 Управи градске општине Обреновац, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа градске општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Управе, формирано је Одељење за инспекцијске послове, које врши послове инспекцијског надзора у грађевинској и комуналној делатности.

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи Града Београда. У 2012. години Агенција за буџетску инспекцију вршила је контролу пословања у Градској општини Обреновац само код ЈП за изградњу.

Б) Интерна ревизија.

У оквиру Градске управе града Београда формирана је Служба за интерну ревизију, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Агенција за буџетску инспекцију града Београда у 2012. години извршила је контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у градској општини Обреновац само код ЈП за изградњу, а не код свих ИКБС и не код ДКБС.
- Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2012. години обавља послове у Градској општини Обреновац.

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система,

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система 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.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Секретаријат за финансије је дописом број: I-03 бр. С1/11 од 17.10.2011. г. упутио Упутство за припрему буџета градских општина града Београда за 2012. годину. Обавештење је послато са закашњењем, Закључком Владе Републике Србије 05 број: 021-5309/2011 од 07. јула 2011. г. прихваћен је извештај о поступку припреме и усвајања о фискалној стратегији за 2012. г. са пројекцијама за 2013. и 2014. г.

По добијању Фискалне стратегије Одељења за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности је 20.10.2012. г. доставило својим индиректним корисницима упутство за припрему буџета локалне власти, у прилогу је послато и Упутство за припрему буџета Секретаријата за финансије Града Београда. Рок за достављање предлога финансијских планова није утврђен од стране Одељење за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности.

Корисници који су доставили предлог финансијског плана до 31.10.2012. г: (1) ЈП за изградњу, (2) ЈП за заштиту и унапређење животне средине и (3) ЈП „Пословни простор“.

Корисници који нису доставили Предлоге финансијских планова већ Одељење за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности збирно одређује укупан износ финансијских средстава по економским класификацијама на основу којег индиректни корисници усвајају своје финансијске планове су 29 месних заједница.

Предлог финансијског плана ГО Обреновац за 2012. годину не садржи расходе и издатке за трогодишњи период већ обухвата расходе и издатке само за 2012. годину без детаљног образложења.

На седници 22.12.2011. године, Скупштина града Београда, донела је Одлуку о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2012. г, бр. 4-922/11-С. Поменутом Одлуком утврђен је укупан обим средства за градску општину Обреновац у износу од 1.706.210 хиљада дин.

Нацрт одлуке о буџету Градске општине Обреновац за 2012. г. саставило је Одељење за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности, нацрт је достављен Граду Београду-Секретаријату за финансије 04.11.2011. г, а да грађани нису претходно упознати са нацртом Одлуке о буџету.

Предлог одлуке о буџету је утврђен на 36. седници Већа ГО Обреновац, која је одржана 23.11.2011. г, иста је прослеђена одборницима Скупштине градске општине на усвајање, а одлука о Буџету ГО Обреновац је донета од стране Скупштине ГО Обреновац 29.12.2011.г. иста је достављена Министарству финансија и објављена у „Сл. листу града Београда“, бр. 58/2012 од 29.12.2011. г.

Одељење за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности није утврђивало обим расхода и издатака за директне и индиректне кориснике буџетских средстава за одређени период- тромесечни или краћи период.

Одлуком о буџету Града Општине Обреновац за 2012. г. укупни приходи и примања планирани су у износу од 2.129.110 хиљада дин., а састоје се од текућих прихода и примања у износу од 1.715.700 хиљада дин., трансфера између буџетских корисника у износу од 290.010 хиљада дин. и дела пренетих неутрошених средстава у износу од 123.400 хиљада дин. Средства текућих прихода и примања у износу од 1.715.700 хиљада дин., чине средства текућих прихода и примања из буџета у износу од 1.707.210 хиљада дин., сопствени приходи индиректних корисника у износу од 3.800 хиљада дин., трансфери од виших нивоа власти у износу од 1.300 хиљада дин. и 3.390 хиљада дин. прихода по основу меморандумских ставки.

Први ребаланс донет је на седници Скупштине градске општине Обреновац 21.02.2012. г. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 190.000 хиљада дин., након извршених измена, укупно планирани приходи и примања буџета градске општине Обреновац износе 2.319.110 хиљада дин.

Други ребаланс донет је на седници Скупштине градске општине Обреновац 30.04.2012. г. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 5.000 дин. дин., након извршене измене, укупно планирани приходи и примања буџета градске општине Обреновац износе 2.324.110 хиљада дин.

Трећи ребаланс донет је на седници Скупштине градске општине Обреновац 04.07.2012. г. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 88.252 хиљаде дин. тако да укупно планирани приходи и примања буџета градске општине Обреновац износе 2.415.362 хиљаде дин.

Четвртим ребалансом донет је на седници Скупштине градске општине Обреновац 31.08.2012. г. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 20.300 хиљада дин., након извршене измене, укупно планирани приходи и примања буџета градске општине Обреновац износе 2.435.662 хиљаде дин.

Пети ребаланс донет је на седници Скупштине градске општине Обреновац 01.10.2012. г. Укупни приходи и примања и расходи и издаци смањени су за 149.825 хиљада дин., тако да након извршене измене, укупно планирани приходи и примања буџета градске општине Обреновац износе 2.285.836 хиљада дин.

Шести ребаланс донет је на седници Скупштине градске општине Обреновац 04.12.2012. г. Укупни приходи и примања и расходи и издаци буџета градске општине Обреновац повећани су за 31.100 хиљада дин., те планирани приходи и примања буџета градске општине Обреновац износе 2.316.936 хиљада дин..

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- У посебном делу буџета ГО Обреновац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, што је супротно чл. 28 Закона о буџетском систему.
- Предлог финансијског плана ГО Обреновац не обухвата расходе и издатке за трогодишњи период и нема детаљно писано образложење, што је супротно чл. 37 Закона о буџетском систему.
- Локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом одлуке о буџету, што је супротно чл.42. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице нису достављале Предлоге финансијских планова за 2012. годину што је супротно чл. 41 Закона о буџетском систему.
- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, за тромесечни или краћи период, што је супротно чл.53. Закона о

буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Обреновац да у посебном делу Одлуке о буџету исказује финансијске планове према подели власти на законодавну, извршну и судску; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период са детаљним образложењем; да упознају грађане са нацртом одлуке о буџету; да Месне заједнице као индиректни корисници буџета ГО Обреновац достављају Предлоге финансијских планова у поступку планирања и доношења буџета; да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте).

4.1.2 Приходи

Одлуком о шестом ребалансу буџета градске општине Обреновац за 2012. годину планирани су укупни приходи у износу од 1.871.796 хиљада дин., а у Одлуци о завршном рачуну градске општине Обреновац за 2012. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 1.462.403 хиљаде дин. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи градске општине Обреновац за 2012. годину у 000 дин.

Екон. кл.	ОПИС	План	Остварење /01/ из буџета	Укупно остварење	% 5*100/3
1	2	3	4	5	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1,871,796	1,428,243	1,462,403	78
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	280,200	279,995	279,995	99.93
712000	Порез на фонд зарада		8	8	
713000	Порез на имовину	291,810	265,755	265,755	91.07
714000	Порез на добра и услуге	479,214	403,713	403,713	84.24
716000	Други порези	15,000	12,762	12,762	85.08
733000	Трансфери од других нивоа власти	37,622		24,457	65.01
741000	Приходи од имовине	675,000	396,246	396,246	58.70
742000	Приходи од продаје добара и услуга	61,500	66,667	66,667	108.40
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	500	109	109	21.80
744000	Добров. трансф. од физичких и правних лица	1,920	176	1,386	72.19
745000	Мешовити и неодређени приходи	23,361	2,812	5,473	23.43
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5,000		5,130	103
772000	Меморан. ставке за рефунд. расх. из претх. год	669		702	105
	УКУПНО	1,871,796	1,428,243	1,462,403	78

Планирана средства за потрошњу градске општине Обреновац за 2012. годину према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2012. години⁷, Решења о прерасподели прихода између буџета Града Београда и буџета градских општина у 2012. години бр. 4-1326/12-Г од 12.03.2012. године и Решења бр 40-4973/12-Г -01 од 23.11.2012. године (даљем тексту Одлука о обиму средстава), намењена су за општу потрошњу у износу од 518.522 хиљада дин. и за наменску потрошњу 1.187.688 хиљада дин.

На основу Одлуке о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2012. год. Градској општини Обреновац утврђени су следећи приходи: приходи од пореза на доходак грађана – на зараде, приходи од пореза на имовину и земљиште, приходи од пореза на наслеђе и поклон, приход од локалних комуналних такси, приходи од пореза на пренос апсолутних права, приход од пореза на доходак грађана на приход од самосталних делатности, приход од пореза на доходак грађана на приход од непокретности, приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, приход од годишње накнаде за моторна возила, тракторе и прикључна возила, приходи од камата, приходи које својом делатношћу остваре органи, организације и службе градске општине, приходи од локалних административних такси, приходи од мандатних казни и мешовити приходи.

⁷ „Сл. лист града Београда“, бр. 54/11 и 42/12

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на доходак грађана – зараде, који се оствари на подручју градске општине Обреновац, дели се између градске општине Обреновац и Града у односу 19,20%:80,80%. Овај приход у буџету градске општине Обреновац за 2012. годину је планиран у износу од 280.200 хиљада дин., а остварен у износу од 279.995 хиљада дин.

Порез на имовину, група конта 713000. На основу Одлуке о обиму средства порез на имовину, који се оствари на подручју градске општине у целини припада градској општини Обреновац. Овај приход у буџету градске општине Обреновац за 2012. годину је планиран у износу од 291.810 хиљада дин., а остварен у износу од 265.754 хиљада дин., тј. мање је остварен за 8,93% од плана.

Локалне комуналне таксе утврђује Управа јавних прихода града Београда. У 2012. години Одлуком о обиму средстава ова врста прихода дели се између градске општине Обреновац и Града у односу 15% : 85%.

Новчана средства остварена у 2011. години на име Накнаде за загађивање животне средине-714547; Накнаде од емисије SO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада-714549 и Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине-714562 укупно износе 360.911 хиљада дин., нису реализована у целости. Наменски су пренета средства из претходне године у износ од 1.531 хиљада дин., а планирани су за финансирање Програма и планова заштите животне средине на територији ГО Обреновац за 2012.годину. Приходи који су остварени од ових накнада у 2012.години износе у укупном износу 364.638 хиљада дин. Из средстава буџетског фонда су у току 2012.године финансиране програмске активности у вредности од 443.581 хиљада дин. Недостајући део средстава за покриће Програмске активности Буџетског фонда градска општина Обреновац је обезбедила из накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 78.943 хиљаде дин.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Трансфери су остварени у следећим износима: текући наменски трансфер од Републике у корист нивоа општине у износу од 14.598 хиљада дин. и текући трансфер градова у корист нивоа општина у износу од 9.859 хиљада дин.

-Текући наменски трансфер од Републике у корист нивоа општина, пренос средстава извршили су: (1) Комесаријат за избеглице у износу од 11.072 хиљада дин., а на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица; (2) Република у износу од 3.000 хиљада дин. за санирање последица поплаве делу територије ГО Обреновац; (3)Република за покрића трошкова пољопривредне изложбе за 2011. и 2012. годину у износу од 476 хиљада дин. и (4) Република у износу од 50 хиљада дин. за покриће погребних трошкова.

-Текући трансфери градова у корист нивоа општина. Град Београд је у 2012. години извршио пренос наменских средстава градској општини Обреновац у укупном износу од 9.859 хиљада дин. и то: (1) Капитални трансфер средстава остварених од накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта и од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 6.422 хиљада дин.; (2) текући трансфер од Града у износу од 2.030 хиљада дин. за покриће трошкова спровођења избора; (3) трансфер средстава ЈП за заштиту животне средине по Програму управљања заштићеним подручјем "Група стабала хроста лужњака – Јозића колиба" у износу од 800 хиљада дин.; (4) трансфер средстава по Пројекту "Обреновац град знања" у износу од 90 хиљада дин. и (5) трансфер средства за покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака у износу од 517 хиљада дин.

Приходи буџета од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака 741151 на основу уговора о ороченом депозиту остварени су у износу од

21.437 хиљада дин., а састоје се од: (1) прихода које су уплатиле банке на основу уговора о ороченом депозиту у износу од 21.437 хиљада дин. и то „Banca Intesa“ АД Београд у износу од 7.629 хиљада дин., банка „Credit Agricole“ АД Београд у износу од 8.882 хиљаде дин., „Војвођанска банка“ АД Нови Сад 71 хиљаде дин., „Комерцијална банка“ ад Београд у износу од 2.192 хиљаде дин. и прихода које је уплатило Министарство финансија и привреде – Управа за трезор у износу од 2.663 хиљаде дин., а на име камата по основу депозита. На дан 31.12.2012. године градска општина Обреновац на основу уговора о ороченом депозиту није имала пласираних средстава код пословних банака.

Приходи од имовине-накнада за коришћење грађевинског земљишта- 741534. Градска општина Обреновац је планирала накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2012 год у износима по: (1) Одлуци о буџету за 2012 год. 400 хиљада дин., која је донета 29.12.2011 год; (2) Првим ребалансом 390 хиљада дин., који је донет 21.02.2012 год; (3) Другим ребалансом 390 хиљада дин., који је донет 30.04.2012 год; (3) Трећим ребалансом 415 хиљада дин., који је донет 04.07.2012 год; (5) Четвртим ребалансом 415 хиљада дин., који је донет 31.08.2012 год; (6) Петим ребалансом 515 хиљада дин., који је донет 01.10.2012 год и (7) Шестим ребалансом 625.000 хиљада дин., који је донет 04.12.2012 год. Градска општина је за 2012 год. остварила приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2012 год. у износу од 369.989 хиљада дин., тј. за 255.011 хиљада мање у односу на план или 59% у односу на планирана средства.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000 у 2012. години остварени су у износу од 66.667 хиљада дин. и то: (1) приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини у износу од 56.208 хиљада дин.; (2) општинске административне таксе у износу од 2.869 хиљада дин. и (3) приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 7.589 хиљада дин.

➤ Приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. На овом конту евидентирани су приходи у износу од 56.208 хиљада дин., а односе се на приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

Табеларни приказ закупа пословног простора

у 000 дин.

Ред бр	Опис	Извор финансирања	Фактурисан закуп пословног простора у 2012	остварен приход у 2012 години		
				укупно	Град	Градска општина
1.	Прих. од издавања у закуп пословног простора	01	64.087	56.208		56.208
	УКУПНО:	01	64.087	56.208		56.208

1) Приход од издавања у закуп пословног простора. Градска општина Обреновац је основала Јавно предузеће „Пословни простор“ Обреновац Одлуком о оснивању⁸, поверила је ЈП послове везане за управљање пословним простором, издавање пословног простора, изградњу и одржавање пословног простора. ЈП „Пословни простор“ Обреновац је у 2012.г. управљало са пословним простором од 94 зидане јединице, укупне површине 9.197м², тезги 108 комада (површине по 3 м²) укупне површине 324м², 67 рентираних места укупне површине 596,50 м². ЈП „Пословни простор“ Обреновац на дан 31.12.2012.год. имало издато у закуп 88 зиданих јединица, површине 8.671,29 м², 69 тезги површине 207м², 30 рентираних места укупне површине 270,50м².

За наведени пословни простор испостављене су фактуре за закуп на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 64.087 хиљада дин.

У 2012.год. је укупно остварен приход по основу издавања у закуп пословног простора на територији градске општине Обреновац у укупном износу од 56.208 хиљада дин., који на основу Одлуке о обиму средстава, у целини припада градској општини

⁸ „Сл. лист града Београда“, бр. 23/06... 55/12

Обреновац. Скупштина градске општине је донела Одлуку о одређивању начина, критеријума и поступка доделе у закуп пословног простора којим управља и који одржава Јавно предузеће „Пословни простор“ Обреновац („Сл.лист града Београда“, број 40/10, 29/11) и Одлука о уређивању начина, критеријума и поступка доделе у закуп пословног простора у јавној својини непосредном погодбом и путем прикупљања затворених писмених понуда и пословног простора којим управља и који одржава ЈП „Пословни простор“Обреновац⁹

Почетни износ закупнине утврђен Одлуком о зонирању и утврђивању висине закупнина за пословни простор којим управља ЈП „Пословни простор“ Обреновац¹⁰, одређује се по м² месечно у зависности од зоне у којој се налази зидани пословни простор, према врсти пословног простора (канцеларије, магацини, локали, атељеи, банкомати, производне хале, витрине). Почетни износи закупнина за пословни простор на Отвореном тржном центру одређује се по м² месечно у зависности од типа пословног објекта (локације за постављање типских киоска-рентирани места или тезге).

Чланом 6. предметне Одлуке уређено је да пословни објекти у којима су закупци правни субјекти којима је простор у закупа додељен непосредно, а који се финансирају из буџета РС или јединице локалне самоуправе, због делатности од општег интереса која се у њима обавља, могу се по посебној одлуци Управног одбора дати на коришћење без обавезе плаћања закупнине, без обзира у којој се зони простор налази.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000.

На овој групи конта у 2012. години евидентирани су приходи у износу од 109 хиљада дин., а односе се на: (1) приходе од новчаних казни изречених у прекршајном поступку (743351) у износу од три хиљаде дин. и (2) приходи од мандатних казни изречених у управном поступку (743353) у износу од 106 хиљада дин.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група конта 744000.

На овој групи конта остварени су приходи у износу од 1.386 хиљада дин., и то: (1) по основу донације за организацију концерта "Јелен топ 10" износ од 146 хиљада дин.; (2) донације за изложбу говеда и оваца у износу од 30 хиљада дин. и (3) код месних заједница, по основу рефундације режијских трошкова од закупаца износ од 1.210 хиљада дин.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000.

На овој групи конта остварени су приходи у износу од 6.468 хиљада дин., и то: (1) Управа градске општине је остварила остале приходе у корист нивоа општина у износу од 1.038 хиљада дин.; (2) Месне заједнице су по основу издавања простора у 2012. години оствариле износ од 2.661 хиљада дин.; (3) ЈП за изградњу остварило је по основу закупа и откупа тендерске документације износ од 995 хиљада дин.; (4) Управа ГО Обреновац је по основу више обрачунатих зарада у јавном сектору буџета општина остварила износ од 883 хиљада дин. и (5) по основу закупа стамбеног простора физичким лицима остварено је 891 хиљада дин.

ГО Обреновац је остварила остале приходе у корист нивоа општина у износу од 1.038 хиљада дин., на наведеној групи конта евидентирани су приходи од Накнаде штете на службеним аутомобилима 121 хиљада дин.; Повраћај неутрошених средстава пренетих удружењу за заштиту животиња „Опстанак" у износу од 135 хиљада дин.; уплата ЈП за изградњу по основу закупа пословног простора у износу од 263 хиљаде дин.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода -771000. У 2012.год евидентирани су у износу од 5.130 хиљаде дин., а односе се на рефундацију расхода по основу породилског боловања.

⁹ „Сл.лист града Београда“, бр. 55/12

¹⁰ „Сл.лист града Београда“, бр. 49/10 ... 55/12

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година-772000. У 2012.год евидентирани су у износу од 702 хиљаде дин., а односе се на рефундацију расхода из претходне године по основу боловања.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Код текућих прихода за 2012. г, погрешно су процењене и знатно увећане њихове планске вредности, иако је остварење прихода по месецима било знатно мање у односу на план, градска општина је вршила увећање плана и то код **накнаде за коришћење грађевинског земљишта** по петом ребалансу за 100.000 хиљада дин., а остварење прихода за период јануар-септембар 2012 год. је 257.915 хиљада дин., тј. 62% у односу на план по четвртом ребалансу и увећање по шестом ребалансу за 110.000 хиљада дин., а остварење прихода за период јануар-новембар 2012 год. је 337.624 хиљада дин., тј. 66% у односу на план по петом ребалансу, поред наведеног прихода знатно мање су остварен и: (1) Порез на добра и услуге-714000, планирано је 479.214 хиљада дин., а остварено је 403.713 хиљада дин. или 84% и (2) Мешовити и неодређени приходи-745000, планирано је 23.361 хиљада дин., а остварено 5.473 хиљада дин. или 23%. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.
- Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да ГО Обреновац није поступила по чл. 62. и 63. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, ако се у току фискалне године расходи и издаци повећају или приходи смање, може обуставити извршење појединих расхода, не дуже од 45 дана. Привременом обуставом извршења може се: зауставити преузимање обавеза, предложити продужење уговореног рока за плаћање, зауставити давање одобрења за закључивање уговора и зауставити коришћење квота. Ребалансом буџета који на предлог извршног органа локалне власти, усваја скупштина локалне власти, врши се усклађивање прихода и расхода буџета на нижем, вишем или истом нивоу. ГО није извршила потребно усклађење, а ребаланс је Скупштина градске општине усвојила 04.12.2012. г.
- Градска општина је погрешно евидентирала на групи конта 745000-Мешовити и неодређени приходи износ од 3.059 хиљаду дин. уместо групама конта : (1) 742000-Приходи од продаје добара и услуга износ од 2.661 хиљаде дин., а на име издавања простора Месних заједница; (2) 772000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година износ од 135 хиљада дин., а на име повраћаја неутрошених средстава пренетих удружењу за заштиту животиња „Опстанак" и (3) 742000 -Приходи од продаје добара и услуга у износу од 263 хиљаде дин., а на име закупа пословног простора, што је супротно чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина је погрешно евидентирала на групи конта 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица износ од 1.210 хиљада дин. уместо на групи конта 421000-Стални трошкови, а на име рефундације сталних трошкова од закупаца код Месних заједница, што је супротно чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Приликом израде консолидованог завршног рачуна Управа градске општине Обреновац није консолидовала износ од 995 хиљада дин. остварен код ЈП за изградњу по основу закупа и откупа тендерске документације те је у билансу успеха у Означи ОП 2091 уместо 6.468 хиљада дин. исказан износ од 5.473 хиљаде дин., чиме је умањила финансијски резултат за исти износ.

4.1.3 Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), планирана су Одлуком о буџету за 2012. г. у износу од 100 хиљада дин., а остварена су у износу од 360 хиљада дин. и то примања од продаје непокретности.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина-811151. У 2012. г. наведена примања су остварена у износу од 360 хиљаде дин. и то на име откупа станова.

Б) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) планирана су у износу од 800 хиљада дин., а остварена су у износу од 2.029 хиљаде дин., и то од Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине-921651. ГО Обреновац је у својим пословним књигама исказала примања у износу од 1.281 хиљада дин., наведена примања се односе на отплату кредита који су дати радницима Управе градске општине Обреновац и радницима Фонда за екологију који је угашен на крају 2009. године и где је потраживање за дате кредите преузела Управа градске општине. Кредити су додељени 2001., 2003., 2004. и 2006. год, а за решавање стамбених потреба или побољшање услова становања са роком отплате 15, 20 и 40 година. У пословним књигама ЈП за изградњу исказана су примања у износу од 748 хиљада дин., наведена примања се односе на отплату кредита датих радницима ЈП за изградњу на период од 20 и 40 година и то 2003., 2004. и 2005. год. Кредити су намењени решавању стамбених потреба или побољшавању услова становања.

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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи градске општине Обреновац број: VIII-01 бр. 06-3/2 од 10.03.2011.г, на коју је сагласност дало Градско веће и три измене бр. VIII-01 бр. 06-3/3 од 16.09.2011.г; VIII-01 бр 06-3/2 од 13.02.2012.г. и VIII-01 бр 06-3/4 од 14.06.2012.г и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи градске општине Обреновац број VIII-01 бр. 06-3/9 од 16.11.2012.год, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за буџет, финансије и привреду-Одсек за финансије.

За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад, али се не води евиденција о оствареним сатима за додатке запосленима (рад дужи од радног времена, рад на дан државног празника који је нерадан дан и сл.). Овлашћена лица редовно проверавају и потписују евиденције и врше контролу обрачуна плата. Према Извештају Комисије за утврђивање оптималног броја запослених у управама градских општина која је основана решењем Градоначелника града Београда

бр 020-1523/09 максималан број запослених у градској општини Обреновац је 123. На основу података добијених од Управе градске општине број запослених на дан 31.12.2012.г. код ДКБС био је 119 запослених на неодређено време и 12 запослених на одређено време. Код ИКБС на дан 31.12.2011.г. било је 62 запослених, од тог броја на неодређено време 58 запослених и на одређено време четири запослена. На дан 31.12.2012. г. код ДКБС и ИКБС било је укупно 193 запослених лица. У току 2012 године шест лица је засновало радни однос на неодређено време. Приликом заснивања радног односа на неодређено време у 2012.години није тражена сагласност Града. Према подацима преузетим од Управе градске општине Обреновац укупан број лица запослених на одређено време и лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу у току 2012. године је 182 и то 12 лица на одређено време, пет лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и 165 лица по основу уговора о делу (структура ангажованих лица по основу уговора о делу је: (1) 44 лица на пословима противградне станице, (2) 66 на пословима радионице које током године одржава канцеларија за младе, (3) седам на пословима оцене изложбених грла на изложби и (4) 48 за остале послове), што је супротно чл. 3. Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији на основу кога максималан број лица која си могла да ангажују по основу уговора је 12.

У 2012. г. за зараде планирано је 202.408 хиљада дин., од тога из извора 01-приходи из буџета је планирано 153.654 хиљада дин. и из извора 13-нераспоређени вишак прихода из ранијих година планирано је 50.754 хиљада дин. Извршење је исказано у износу од 201.810 хиљаде дин., а извршење на основу налаза ревизије је 201.747 хиљада дин. Разлика исказана у налазу ревизије је настала због погрешне евиденције на групи конта 411000-плате, додаци и накнаде запосленима уместо на групи конта 423000-услуге по уговору.

у 000 дин.

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	Управа градске општине	128 754	128 754	128 600	128 537	100	100
2	ЈП за изградњу Обреновца	53 891	53 891	53 879	53 879	100	100
3	Укупно Орган.јединице (1-2)	186 645	182 645	182 479	182 416	100	100
4	УКУПНО – група конта 411000	202 408	202 408	201 810	201747	100	100

1) Управа градске општине. На овој позицији приказан је расход у износу 128.600 хиљада дин. Плата изабраних, именованих и постављених лица и запослених утврђује се на основу: А) основице за обрачун плата; Б) коефицијента; Ц) додатака на плату-одређених Посебним колективним уговором за државне органе и Д) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате у складу са Законом.

А) Основица за обрачун плата

За обрачун и исплату зарада у 2012. г. примењивана је нето основица у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, по коме основицу за обрачун и исплату утврђује Влада, а решењима која су донета од стране Начелника управе и Комисије за кадровска и административна питања вршено је усклађивање основице у складу са Закључцима Владе РС.

Б.) Коефицијенти за обрачун плата

Обрачун и исплата зарада за изабрана и постављена лица вршена је према:

Одлуци о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа градске општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Обреновац VI-01 бр 020-58 од 27.маја 2009.год. (са изменама од 20.09.2010.г; 15.04.2011.г; 31.08.2012 г. и 04.12.2012.г.), које је донела Скупштина градске општине Обреновац.

На дан 31.12.2012.години у градској општини је 11 изабраних, два именована и седам постављених лица, од тога на сталном раду 18 лица.

Обрачун и исплата зарада за запослена лица вршена је према: Правилнику о платама и накнадама запослених у управи градске општине Обреновац број VI-03 бр 110-8 од 27.маја 2009.год, (са изменама од 09.04.2010 г., 17.12.2010 г., 24.02.2012 г., 07.12.2012 г.), које је донео Председник градске општине Обреновац а позитивно мишљење дало Веће градске општине Обреновац Закључцима бр VI-03 бр 020-2/69 од 19.маја 2009, VI-02 бр 020-2/149 од 17.децембра 2010.год. VI-01 бр 020-2/32 од 09.априла 2010.год.

Градска општина је коефицијенте за обрачун и исплату плата за именована, изабрана, постављена и запослена лица увећавала за додатни коефицијент који је прописан за органе града Београда из чл. 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, а на основу чл. 22. Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама у 2012. години („Службени листа града Београда“, број: 54/2011) по коме се исплата зарада запослених у органима града и органима градских општина врши према јединственим елементима ради уједначавања јавне потрошње на нивоу града.

Градска општине Обреновац је поступила као да је орган града Београда и по том основу је за обрачун и исплату зараде за изабрана, постављена и запослена лица, исплатила укупно за плате у 2012. г. 128.600 хиљада динара, што је евидентирано на групи конта 411000-Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 23.019 хиљада динара евидентиран је на групи конта 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.

Међутим, да је градска општина Обреновац применила коефицијенте као општине са преко 60.000 становника обрачунала би и исплатила 93.229 хиљада дин. У исто време, обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 били би 16.688 хиљада динара. Разлика између два обрачуна је 41.702 хиљаде динара.“

Ц) Додатак за рад дужи од пуног радног времена. Обрачун и исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена-прековремени рад се вршио на основу Решења начелника управе градске општине о исплати додатака на зараду за сваки месец посебно а на основу предлога који достављају начелници одељења у којима се наводи списак радника са часовима прековременог рада. Нису доношена појединачна решења.

Као узорак узете су зараде за месец јануар 2012, април 2012 и октобар 2012.год.

За јануар је исплаћена зарада за 121 лице, у априлу за 123, у октобру за 130 лица.

У јануару 2012.год је извршена исплата само разлике зараде за функционера за децембар 2011.год. У децембру 2012. год. исплаћена је зарада за новембар и децембар.

Увидом у узорковане обрачуне плата, додатака и накнада за запослене, утврђено је да они нису усклађени са важећим прописима и то:

- Приликом исплате разлике зараде за функционера односно заменика председника скупштине у периоду јануар – јун 2012 године, с обзиром да није био на сталном раду у градској општини Обреновац већ је наставио радни однос у предузећу у ком је радио пре ступања на функцију, исплата је вршена на терет конта групе конта 411000-плате, додаци и накнаде запослених уместо на терет групе конта 423000-услуге по уговорима на тај начин је више приказан расход на групи конта 411000 за 63 хиљада дин. што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У току 2012.г. на име додатка за рад дужег од пуног радног времена исплаћено је 3.975 хиљаде дин.. Приликом обрачуна и исплате додатка за рад дужи од пуног

радног времена-прековремени рад нису доношена појединачна решења, где би у образложењу било наведено које послове је потребно одрадити, у ком року, не постоји извештај радника о прековременом раду и непостоји евиденција о присутности на раду, што је супротно чл. 53 и чл. 193. Закона о раду.

- У току 2012 године шест лица је засновало радни однос на неодређено време, без претходне сагласности града Београда и без сагласности Владе Републике Србије, што је супротно чл. 10. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- Укупан број лица запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, и лица ангажованих по другим основама је 182 (и то 12 лица на одређено време, пет лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и 165 лица по основу уговора о делу - структура ангажованих лица по основу уговора о делу је: (1) 44 лица на пословима противградне станице, (2) 66 на пословима радионице које током године одржава канцеларија за младе, (3) седам на пословима оцене изложбених грла на изложби и (4) 48 за остале послове), што је за 170 лица више од дозвољеног броја у складу са Законом о утврђивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Одговорним лицима Управе препоручујемо да обрачун и исплату плата, додатака и накнада именованих, постављених, изабраних и запослених лица врше у складу са са прописима; да се заснивање радног односа на неодређено и одређено радно време врше у складу са Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Према образложењу одговорних лица Статутом града Београда, ГО Обреновац је територијална и функционална целина града Београда, којој су овим Статутом одређени територија, послови које обавља из надлежности града, органи и међусобни односи града и градских општина. Скупштина града Одлуком о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама у 2012. години, чланом 22. обавезала је градске општине да исплату зарада запослених у органима града и органима градских општина врши према јединственим елементима примењеним ради уједначавања јавне потрошње на нивоу града у оквиру консолидованих средстава прописаних на нивоу Републике а ставом 2. истог члана предвидела санкцију да ће се у случају исплате зарада супротно елементима из става 1. овог члана обуставити пренос средстава утврђен овом Одлуком на основу акта Градоначелника града. Истоветан став исказан је и актом градоначелника града Београда број 400-1134/2009-Г од 15.04.2009.године у форми смерница којима је тражено од свих градских општина уједначавање плата запослених у свим градским општинама са платама које се исплаћују у органима града Београда, као и уједначавање плата изабраних, именованих и постављених лица у свим градским општинама. На основу наведене одлуке скупштине града Београда и смерница Градоначелника, СО Обреновац Одлуком је регулисала коефицијенте и начин обрачуна плата за изабрана, именована и постављена лица, а Правилником председника ГО Обреновац регулисани су коефицијенти и начин обрачуна плата за запослена лица у органима градске општине.

2) ЈП за изградњу Обреновца. На овој позицији приказан је расход у висини 53.879 хиљада дин. Основица и коефицијенти за обрачун зарада одређени су Правилником о раду број 1083-3/2011 од 26.04.2011.године (са изменама од 08.06.2011 г., 09.07.2012 г., 26.10.2012 г., 22.11.2012 г. и 07.12.2012 г.).

Утврђено је да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је комплетан обрачун зараде књижен на терет конта 411111-плате по основу цене рада а не само

подаци који се односе на плату по основу цене рада. Из тог разлога више је евидентиран расход на конту 411111 у износу од 14.066 хиљада дин. а мање су евидентирани расходи субаналитичким контима 411115-додатак за време проведено на раду у износу од 2.773 хиљада дин., 411117-накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 799 хиљада дин., 411118-накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и сл у износу 7.783 хиљаде дин. и 411119-остали додаци и накнаде запосленима 2.711 хиљада дин.

Одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца препоручујемо да расходе за зараде евидентирају у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослена, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зарада, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	23.046	23.046	23.019	23.019	99	100
2	ЈП за изградњу Обреновца	9.700	9.700	9.572	9.572	99	100
3	Укупно Орган.јединице (1-2)	32.746	32.746	32.591	32.591	99	100
4	УКУПНО – група конта 412000	36.288	36.288	35.968	35.968	99	100

1) **Управа градске општине.** На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 23.019 хиљада дин..

2) **ЈП за изградњу Обреновца.** На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 9.572 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3 Накнаде у натури, група-413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица).

у 000 дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2.500	2.500	2.228	2.191	88	98
2	ЈП Пословни простор	100	100	46	46	46	100
3	ЈП за заштиту животне средине	80	80	70	70	87	100
4	Укупно Орган.јединице (1-3)	2.680	2.680	2.344	2.307	86	98
5	УКУПНО – група конта 413000	2.680	2.680	2.344	2.307	86	98

1) **Управа градске општине.** На овој позицији евидентирани су следеће исплате: поклони за децу запослених у износу од 618 хиљада дин. и превоз на посао и са посла-маркица у износу од 1 610 хиљада дин.. Разлика исказана у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на групи конта 413000-накнаде у натури уместо на групи конта 423000-услуге по уговору.

Поклони за децу запослених-413142. На овом конту исказани су расходи у износу од 618 хиљада дин. Извршена је исплата новчаних честитки на име поклона за Божић и Нову годину деци изабраних и постављених лица и запослених у органима града Обреновца, запослених у јавном правобранилаштву (укупно 75) и деци лица која нису у радном односу у управи градске општине (укупно 4) у вредности од по 7.744 дин. и то за исплаћене поклон честитке деци лица која волонтерски обављају функције у градској општини Обреновац, и лица запосленог у Министарству унутрашњих послова, Сектору за ванредне ситуације Управе за ванредне ситуације у Београду са седиштем у Обреновцу.

Утврђено је да је извршена исплата у износу од 37 хиљада дин., а за новчане честитке на име поклона за Божић и Нову годину деци лица која нису у радном односу у управи градске општине и наведени расход је планиран и евидентиран на контима групе 413000-поклони у природи уместо на контима групе 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да исплату накнада у природи планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151 .На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.610 хиљаде дин. Према Правилнику о накнади превоза VIII-01 бр 06-3/3 од 24. фебруар 2012.г. који је донео Начелник управе ГО, по прибављеном мишљењу Већа ГО регулисано је право за сва изабрана, постављена и запослена лица у органима ГО Обреновац на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене претплатне карте. Правилником је дефинисано да за сва лица која станују на територији града Београда купује се месечна претплатна карта а уколико лице живи ван територије града Београда и не постоји могућност да користи месечну претплатну карту, трошкови превоза се надокнађују према испостављеном рачуну овлашћеног превозника. У мају је извршена допуна бус плус картица за 37 радника, у јулу за 38 радника, у новембру за 41 радника.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Утврђено је да управа градске општине није прописала и није имала критеријум како се утврђује висина накнаде за превоз, како се одређује који радник станује на удаљености већој од 1,5км од радног места. Управа није узимала посебне изјаве од радника о месту становања и о превозном средству које радник користи за долазак на рад и одлазак са рад.
- Вршене су допуне бус плус карата за запослене за свих 12 месеци, тј. и за дане када запослена лица нису долазила на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана, плаћено одсуство и др.), управа градске општине је више обрачунала и исплатила на конту 413152- Превоз на посао и са посла (маркица) износ од 150 хиљада дин., што је супротно чл. 38. (а) Анекса посебног колективног уговора.

Препоручујемо одговорним лицима управе градске општине да се доследно поштују сва прописана ограничења која се односе на права запослених; да се куповина и и допуна бус плус карата за превоз запосленима врши према пребивалишту запослених, и то само за дане када запослени долазе на посао, а у складу са законским прописима.

2) **ЈП Пословни простор.** На овој позицији евидентирани су следеће исплате: поклони за децу запослених у износу од 46 хиљада дин.

3) **ЈП за заштиту животне средине.** На овој буџетској позицији евидентирани су следеће исплате: поклони за децу запослених у износу од 70 хиљада дин.

4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група-414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: породилско боловање, одсуствовања са рада ради посебне неге детета боловање преко 30 дана, отпремнине приликом одласка у пензију, отпремнине у случају отпуштања са посла, помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

у 000 дин.

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	Управа градске општине	5.888	5.888	5.333	5.115	87	96
2	ЈП за изградњу Обреновца	3.400	3.400	2.118	2.118	62	100
3	ЈП за заштиту животне средине	1.388	1.388	989	989	71	100
4	Укупно Орган.јединице (1-3)	10.676	10.676	8.440	8.222	77	97
5	УКУПНО – група конта 414000	10.776	10.776	8.440	8.222	76	97

1) Управа градске општине. На овој буџетској позицији евидентирани су следеће исплате: (1) породилско боловање у износу од 1.081 хиљада дин., (2) боловање преко 30 дана у износу 2.734 хиљада дин., (3) отпремнина приликом одласка у пензију 258 хиљада дин., (4) отпремнина у случају отпуштања са посла у износу 809 хиљада дин., (5) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 24 хиљада дин. и (6) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 427 хиљада дин.. Разлика исказана у налазу ревизије је настала због погрешне евиденције на групи конта 414000-социјална давања запосленима уместо на групи конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета.

414111-Породилско боловање на овом конту евидентиран је расход у висини од 1.081 хиљада дин. Исплата је извршена за четири запослене и то за породилско одсуство, за негу деце и за посебну негу деце. Обрачун и исплату ове накнаде, сходно чл.11. и чл 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Управа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Боловање преко 30 дана-414121. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.734 хиљада дин. Исплата је извршена за укупно 52 боловања, а на основу извештаја лекара о привременој спречености за рад. Обрачун и исплату ове накнаде Управа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава. Град Београд је на основу Одлуке о додатним облицима заштите трудница и породиља на територији града Београда у току 2012.г. извршио пренос средстава у укупном износу 218 хиљада дин., и то у висини разлике између накнада зарада која се остварује из средстава обавезног здравственог осигурања до пуног износа основа накнаде зараде.

Утврђено је да је Управа ГО пренос средстава од Града Београда у износу од 218 хиљада дин., на име 35% накнаде запосленој трудници за време привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са трудноћом планирала и евидентирала на групи конта 414000-социјална давања запосленима, уместо на групи конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

414311-Отпремнина приликом одласка у пензију. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 258 хиљада дин. Исплата се односи на једног запосленог и извршена је у складу са чл. 50. ст. чл. 119. Закона о раду, чл. 4. Закона о изменама и допунама Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чл. 42. Посебног колективног уговора и чл. 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Исплата је извршена у висини једнеипо бруто зараде коју би именовани остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. Исплата је извршена на основу Решења Председника градске општине бр V-02 бр 123-1/3 од 13.02.2012.год.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. 414312-отпремнина у случају отпуштања са посла. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 809 хиљада дин. Исплата се односи на једног запосленог и извршена је у складу са чл. 50. и чл. 53. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Исплата је извршена на основу Решења Начелника управе број V-02 бр 112-43 од 28.02.2012.г. Исплаћена је отпремнина за сваку навршену годину у радном односу у висини трећине плате запосленог, с тим да се под платом сматра његова просечна месечна плата, која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донесено решење. Исплата отпремнина односно накнаде послодавца запосленом за чијим радом је престала потреба је ослобођена плаћања пореза на доходак грађана у складу са чл. 9. ст. 1. тач. 19. Закона о порезу на доходак грађана.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. 414314-помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 24 хиљада дин. Исплата је извршена на основу Решења број V-02 бр. 123-1/2 од 18.01.2012.г. услед смрти запосленог а у складу са Правилником о давању солидарне помоћи запосленима у органима и службама ГО Обреновац и чл. 119. Закона о раду и у складу са чл. 48а ст. 1 и 2. Посебног колективног уговора за државне органе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. 414411-помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 427 хиљада дин. Исплате су извршене у складу са Правилником о давању солидарне помоћи запосленима у органима и службама ГО Обреновац и у складу са Посебним колективним уговором за државне органе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

2) ЈП за изградњу Обреновца. На овој групи конта евидентирани су следеће исплате: (1) породилско боловање у износу од 1.249 хиљада дин., (2) боловање преко 30 дана у износу 219 хиљада дин., (3) отпремнина приликом одласка у пензију 557 хиљада дин., (4) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 54 хиљада дин. и (5) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 40 хиљада дин.

414111-Породилско боловање на овој позицији евидентиран је расход у висини од 1.249 хиљада дин. Исплата је извршена за две запослене и то за породилско одсуство и за негу детета и за посебну негу детета. Обрачун и исплату ове накнаде, сходно чл.11 и чл 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, ЈП за изградњу Обреновца је вршило истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 557 хиљада дин. Исплата се односи на двојицу запослених. Исплата је извршена у складу са чл. 119. Закона о раду и чл. 92. Правилника о раду ЈП за изградњу Обреновца, а у висини бруто месечне зараде које је запослени остварио у претходна три месеца пре месеца у ком му је престао радни однос.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. 414314-помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 54 хиљада дин. Исплата је извршена на основу Одлуке директора број 1920/1 од 04.06.2012. услед смрти мајке запосленог у висини неопорезивог износа од 54 хиљаде дин. а у складу са чл. 92. тач. 8.7.2.2. Правилника о раду ЈП за изградњу Обреновца.

414411-помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 40 хиљада дин. Исплате су извршене за 2

запослена лица, а у складу са складу са чл. 92. тач. 8.7.2.1. Правилника о раду ЈП за изградњу Обреновца.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ЈП за заштиту животне средине. На овој групи конта евидентирана је исплата за породилско боловање у износу од 989 хиљада дин.

414111-Породилско боловање. Исплата је извршена за две запослене и то за породилско одсуство и за негу детета. Обрачун и исплату ове накнаде, сходно чл.11 и чл 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, ЈП за заштиту животне средине је вршило истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршило рефундацију средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији се евидентирају исплате у новцу, које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

у 000 дин.

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу Обреновца	2.000	2.000	1.273	1.273	64	100
2	ЈП „Пословни простор	490	490	466	466	87	100
3	ЈП за заштиту животне средине	250	250	234	234	94	100
4	Укупно Орган.јединице (1-3)	2.740	2.740	1.973	1.973	72	100
5	УКУПНО – група конта 415000	3.690	3.690	2.882	2.882	78	100

1) **ЈП за изградњу Обреновац.** На овој групи конта планиран је расход за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 2.000 хиљаде дин., а извршен у износу од 1.273 хиљада дин. Исплата је извршена за 43 запослена лица сваког месеца и то за запослене са територији општине Обреновац у висини неопорезивог износа а за запослене који живе ван општине Обреновац у висини неопорезивог износа увећаног за 50%. Исплата је извршена само за дане када су радници радили. Исплата је вршена на основу Правилника о раду.

Утврђено је да је ЈП за изградњу Обреновца вршило обрачун и исплату накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене са територије општине Обреновац у висини неопорезивог износа, а за запослене који живе ван општине Обреновац у висини неопорезивог износа увећаног за 50%, што је супротно чл. 118. Закона о раду, по коме запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Примењујући неправилан обрачун трошкова за долазак и одлазак са рада ЈП за изградњу Обреновца исплатило је мање 137 хиљада дин., у односу на право у складу са законом.

Одговорним лицима ЈП за изградњу препоручујемо да обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врше у складу са законом.

2) **ЈП Пословни простор.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у износу 466 хиљада дин. Исплата је извршена према Правилнику о накнади превоза број 423/10 од 15.03.2010, према коме запослени има право на надокнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла у висини цене месечне превозне карте. У члану 4. овог Правилника утврђено је да запослени има право на цео износ месечне карте уколико је радио сваки радни дан у току месеца. Такође, запослени има право на цео износ месечне карте уколико је одсуствовао са рада мање од половине броја радних дана од укупног броја радних дана у месецу. Запослени има право на половину износа месечне карте уколико је одсуствовао са рада више од половине од укупног броја радних дана. У мају је извршена исплата накнаде за превоз за 10 радника, у јулу и септембру такође.

Утврђено је да је ЈП Пословни простор примењујући неправилан обрачун и исплату трошкова доласка на посао и са посла исплатило више 39 хиљада дин., у односу на право у складу са законом.

Одговорним лицима ЈП Пословни простор препоручујемо да обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врше у складу са законом.

3) **ЈП за заштиту животне средине.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у износу 234 хиљада дин. Исплата је извршена у складу са чл. 90. Правилника о раду и Програмом пословања ЈП за заштиту животне средине. Право на накнаду трошкова доласка на рад и одласка са рада имало је седам запослених, исплата је вршена на текуће рачуне запослених. На износ преко неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на зараде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској класификацији евидентиране су исплате јубиларне награде, награда запосленима и накнаде члановима комисија.

у 000 дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс реалокацијама са	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	4.417	4.417	3.450	4.509	102	131
2	ЈП за изградњу Обреновца	1.900	1.900	1.208	1.208	64	100
3	ЈП за заштиту животне средине	253	253	253	253	100	100
4	Укупно Орган.јединице (1-3)	6.570	6.570	4.911	5.970	91	122
5	УКУПНО – група конта 416000	6.830	6.830	5.164	6.223	91	121

1) **Управа градске општине.** На овој групи конта евидентиране су следеће исплате: (1) јубиларне награде у износу од 354 хиљаде дин.; (2) награде за посебне резултате у износу од 336 хиљада дин. и (3) накнаде члановима комисија у износу од 2.760 хиљада дин. Разлика исказана у налазу ревизије је настала због погрешне евиденције на групама конта 423000-услуге по уговору.

Јубиларне награде -416111. На овом конту евидентиран је износ од 354 хиљада дин. а на основу чл. 13 Закона о буџету РС за 2012.год. по коме право на исплату јубиларне награде имају запослени који су то право стекли у 2012.год. и на основу чл 120. Закона о раду и чл. 26. Посебног колективног уговора. Исплата је извршена за јубиларне награде за 2012 г. за седам запослених у бруто износу од 354 хиљада дин. и то: за пет запослених лица за 10 година рада, за једног запосленог за 20 година рада и за једног запосленог за 30 година рада.

Утврђено је да су јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 10, 20 и 30 година рада у Управи обрачунате односно утврђене неправилно јер је уместо прописане основице од 37 хиљада дин. односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку од децембра 2010.г. коришћен податак о просечној нето заради у РС што је у супротности са чл 26. Посебног колективног уговора. Примењујући неправилан обрачун Управа је исплатила више Јубиларне награде у износу од 40 хиљада дин., у односу на право у складу са законом.

Препоручује се Управи градске општине да обрачун и исплату јубиларних награда врши у складу са законским прописима.

Награде за посебне резултате рада -416112. На овом конту евидентиран је расход у износу од 336 хиљада дин. и то: за исплату новчаних награда за полицијске службенике ПО Барич, који су проглашени за „Полицајца месеца“ у износу од осам хиљада дин.; за награде припадницима ватрогасно спасилачке јединице Обреновац у износу од 197 хиљада дин.; за награде и јавна признања у износу од 131 хиљаде дин. Исплате су извршене на основу Одлуке Скупштине градске општине Обреновац и Решења председника градске општине.

Утврђено је да су погрешно планиране и евидентирани награде за полицијске службенике, припаднике ватрогасно спасилачке јединице и за јавна признања грађанима и спортистима у износу од 336 хиљада дин. на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговорима.

Одговорним лицима препоручујемо да се расходи на име Награде за посебне резултате рада планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

416132- Накнаде члановима комисија. На овом конту евидентиран је расходу износу 2.760 хиљада дин. У току 2012.г. извршена је исплата накнаде за рад члановима изборне комисије на спровођењу избора и накнаде запосленима у стручним службама који су били ангажовани за послове изборе. Обрачун и исплата накнаде вршена је на основу: Одлуке о накнадама за рад у изборној комисији градске општине којом се утврђује да председнику, члановима, секретару као и њиховим заменицима који присуствују седници исплаћује накнада у висини 5 % просечне месечне бруто зараде по запосленом у РС према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, и Одлуком о накнадама за рад Изборне комисије, радне групе изборне комисије и стручних служби на спровођењу избора којом је утврђено да председнику, члановима и секретару и њиховим заменицима припада накнада за рад у износу од 60.000,00дин. месечно, да се председнику, секретару и њиховим заменицима увећава се накнада за 30%, да члановима и заменицима чланова Изборне комисије у проширеном саставу припада ова накнада од дана њиховог именовања и да запосленима у стручним службама и другим ангажованим лицима за послове изборне комисије висину накнаде за рад утврђује Секретар изборне комисије.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Приликом обрачуна и исплате накнаде члановима изборне комисије у сталном саставу Управа је за све чланове комисије исплату извршила на терет позиције 423000-услуге по уговорима уместо да накнаду за чланове изборне комисије који су у радном односу у управи градске општине изврши на терет позиције 416000-награде запосленима и остали посебни расходи. На тај начин је на овој позицији приказан расход мање у износу од 1.358 хиљада дин. што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није обелодањено колики је износ накнада исплаћен члановима Изборне комисије, што је супротно са чл. 11. Одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Одговорним лицима препоручујемо да се исплата из буџета врши у складу са законским прописима.

2) **ЈП за изградњу Обреновца.** На овој групи конта евидентирани су следеће исплате: (1) јубиларне награде у износу од 810 хиљада дин. и (2) накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 398 хиљада дин..

416131-Накнаде члановима управних и надзорних одбора. На овој позицији евидентиран је расход у износу 398 хиљада дин., а на име накнаде члановима управних и надзорних одбора из реда запослених. Исплата накнаде за рад члановима надзорног и управног одбора се вршила на основу Одлуке Управног одбора на основу које накнада за рад се састоји из фиксног и променљивог дела. Управни одбор броји седам чланова, надзорни одбор пет чланова. У управном одбору два члана су из реда запослених а у надзорном одбору један члан.

Утврђено је да је ЈП за изградњу Обреновца је извршила исплату накнаде члановима управних и надзорних одбора из реда запослених у износу од 398 хиљада

дин., а седнице су одржаване у радно време, за које је запосленима исплаћена зарада, тако да је наведена исплата извршена без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему, Примењујући неправилан обрачун накнаде члановима УО и НО више је исказан расход на конту 416131-накнада члановима управних и надзорних одбора у износу од 398 хиљада дин..

Одговорним лицима препоручујемо да се исплата накнада члановима управног и надзорног одбора врши у складу са законским прописима.

3) **ЈП за заштиту животне средине.** На овој групи конта евидентиране су исплате накнада члановима УО и НО у износу од 253 хиљаде дин.

416131-Накнаде члановима управних и надзорних одбора - Исплата члановима надзорног и управног одбора се врши на основу „Накнаде за рад управног и надзорног одбора“ који је саставни део Програма пословања ЈП за заштиту животне средине за 2012.г. на основу кога накнада за рад члановима ОУ и НО се састоји из фиксног износа накнаде који је дефинисан у месечном нето износу. Управни одбор броји пет чланова, а надзорни одбор три члана. У управном одбору један члан из реда запослених и у надзорном одбору један члан.

Утврђено је да је ЈП за заштиту животне средине је извршила исплату накнаде члановима управних и надзорних одбора из реда запослених у износу од 253 хиљада дин., а седнице су одржаване у радно време, за које је запосленима исплаћена зарада, тако да је наведена исплата извршена без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему, Примењујући неправилан обрачун накнаде члановима УО и НО више је исказан расход на конту 416131-накнада члановима управних и надзорних одбора у износу од 253 хиљада дин..

Одговорним лицима препоручујемо да се исплата накнада члановима УО и НО врши у складу са законским прописима.

4.1.4.7. Посланички додатак, група-417000

На овој економској позицији евидентирана је накнада за присуствовање на седници и одборнички додатак.

у 000 дин.

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	Управа градске општине	10.700	10.700	10.623	0	0	0
2	Укупно Орган.јединице (1)	10.700	10.700	10.623	0	0	0
3	УКУПНО – група конта 417000	10.700	10.700	10.623	0	0	0

1) **Управа градске општине.** На овој групи конта евидентиран је расход на име накнаде за присуствовање седници и на име одборничког додатка у износу 10.623 хиљада дин.

417111-Одборнички додатак. Исплата је извршена према Одлуци о накнадама и другим примањима одборника и чланова органа и радних тела скупштине и других органа градске општине и платама и накнадама изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Обреновац. Одборник има право на: (1) накнаду за присуствовање на седници Скупштине градске општине у висини од 5% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за одређени месец према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике по одржаној седници и (2) право на одборнички додатак у висини од 15% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за одређени месец према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Узоркована је исплата одборничког додатка за фебруар, јун и децембар 2012.године, и накнада за присуствовање на седници за 04.07.2012. и 24.12.2012.

Утврђено је да је Управа градске општине накнаду за присуствовање на седници Скупштине градске општине и накнаду на име одборничког додатка у износу 10.623 хиљада дин., погрешно планирала и евидентирала на групи конта 417000- Посланички

додатак, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Управе градске општине препоручујемо да расходе за накнаде за присуствовање на седници Скупштине градске општине и накнаде на име одборничког додатка планирају и евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8 Стални трошкови, група - 421000

Стални трошкови садрже синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови. у 000 дин.

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	Управа градске општине	35.764	35.764	28.179	27.292	76	97
2	ЈП за изградњу	51.015	51.015	41.196	41.196	81	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	86.779	86.779	69.375	68.488	79	99
4	УКУПНО -група конта 421000	101.182	101.182	80.942	78.845	78	97

1) Управа градске општине. На овој групи конта исказано је 28.179 хиљада дин.. И то на следећим функционалним класификацијама: функционална класификација 130 износ од 27.717 хиљада дин.; функционална класификација 150 износ од 449 хиљада дин. и функционална класификација 160 износ од 13 хиљада дин.. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 423000-Услуге по уговору и 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

➤ **Функционална класификација 130** (позиција 8)- планиран је расход у износу од 35.164 хиљаде дин., а извршен у износу од 27.717 хиљада дин.. Структура извршења чине: (1) трошкови платног промета 2.715 хиљада дин.; (2) трошкови банкарских услуга једна хиљада дин.; (3) услуге за електричну енергију 2.638 хиљаде дин.; (4) централно грејање 1.203 хиљада дин.; (4) услуге водовода и канализације 560 хиљада дин.; (5) одвоз отпада 1.104 хиљада дин.; (6) услуге чишћења 3.221 хиљада дин.; (7) допринос за коришћење градског грађевинског земљишта 1.450 хиљада дин.; (8) телефон, телекс и телефакс 2.279 хиљада дин.; (9) интернет и сл. 809 хиљада дин.; (10) услуге мобилног телефона 1.911 хиљаде дин.; (11) пошта 334 хиљада дин.; (12) услуге доставе 7.130 хиљада дин.; (13) осигурање возила 163 хиљаде дин.; (14) осигурање опреме 40 хиљада дин.; (15) осигурање остале дугорочне имовине 221 хиљада дин.; (16) осигурање запослених у случају несреће на раду 215 хиљада дин.; (17) здравствено осигурање запослених 403 хиљаде дин.; (18) осигурање од одговорности према трећим лицима 26 хиљаде дин.; (19) закуп осталог простора 71 хиљаде дин.; (20) закуп опреме за образовање, културу и спорт 147 хиљаде дин.; (21) радио и телевизијска претплата 18 хиљада дин. и (22) остали непоменути трошкови 1.058 хиљаде дин.

Трошкови платног промета-421111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.715 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Услуге за електричну енергију-421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.638 хиљада дин.. У току 2012. године плаћана су два рачуна која се односе на 2011. годину у укупном износу од 217 хиљада дин., а средства у износу од 2.421 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Трошкови централног грејања-421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.203 хиљада дин.. У току 2012. године плаћана су два рачуна која се односе на 2011. годину у укупном износу од 103 хиљада, а средства у износу од 1.100 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Услуге водовода и канализације-421311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 560 хиљада дин.. У току 2012. године плаћана су три рачуна која се односе на 2011. годину у укупном износу од 41 хиљада дин., а средства у износу од 519 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Одвоз отпада-421324. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.104 хиљада дин.. У току 2012. године плаћана су два рачуна која се односе на 2011. годину у укупном износу од 21 хиљада, а средства у износу од 1.083 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Утврђено је да за трошкове електричне енергије, трошкове централног грејања, услуге водовода и канализације и одвоза отпада већина рачуноводствених исправа није евидентирана истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чл.16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО да пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Услуге чишћења-421325. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.221 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни из 2011. године и то у износу од 129 хиљада дин., а средства у износу од 3.092 хиљада односе се на 2012. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Плаћање „Морех-и“ Београд је вршено на основу рачуна за извршене услуге чишћења за прву половину месеца (01-15) и рачуна за другу половину месеца (16-30), што је супротно члану 4. Уговора о вршењу услуга одржавање хигијене бр. 404-34/2012-III-03 од 01.07.2012. године, којим је дефинисано да ће Наручилац испостављати профактуру за пружене услуге најкасније до 20-тог у месецу у висини до 50% укупне вредности на месечном нивоу, тј. рачун до 10-тог у месецу за претходни месец.
- ГО Обреновац је за потребе чишћења просторија у згради управе закључила уговоре за период од 01.07.2012. г. до 01.07.2013. г, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Обреновац да поштују уговорене обавезе и да поступају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Допринос за коришћење градског грађевинског земљишта-421391. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.450 хиљада дин.. У току 2012. године плаћане су обавезе из 2011. године у укупном износу од 641 хиљада дин., а средства у износу од 809 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Телефон, телекс и телефакс-421411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.279 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни који се односе на 2011. годину у укупном износу од 204 хиљада дин., а средства у износу од 2.075 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Утврђено је за трошкове телефона, телекса и телефакса да већина рачуноводствених исправа није евидентирана истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чл.16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО да пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Интернет и слично-421412. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 809 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге мобилних телефона-421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.911 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни који се односе на 2011. годину

у укупном износу од 108 хиљада, а средства у износу од 1.803 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Утврђено је да потраживање од запослених по основу трошкова мобилних телефона за период октобар-децембар 2012.г. у износу од 97 хиљада дин. није евидентирано у пословним књигама, а исто је требало евидентирати на групи конта 122000-Краткорочна потраживања, што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Обреновац да евидентирају потраживања од запослених по основу мобилних телефона у пословним књигама.

Пошта-421421. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 334 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге доставе-421422. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.130 хиљада дин.. У току 2012. године плаћане су обавезе које се односе на 2011. годину у укупном износу од 279 хиљада, а средства у износу од 6.851 хиљада односе се на 2012. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа ГО је спровела поступак јавне набавке мале вредности услуга доставе поште, преузела обавезе у 2012.г. у износу од 3.938 хиљада дин., извршила плаћања у износу од 2.948 хиљада дин., а у самом позиву за давање понуда у редовном поступку за јавну набавку мале вредности услуга доставе поште дефинисано је, да је предмет понуде услуге доставе поште-10 извршилаца“. Као предмет јавне набавке наведено је ангажовање физичких лица а не активности које се спроводе како би се одређена услуга пружила, тј. предмет јавне набавке је ангажовање десет извршилаца, а не услуга доставе, што је супротно чл. 6. Закона о јавним набавкама, по коме предмет уговора о јавној набавци услуга су услуге.
- У Регистру запослених ГО Обреновац нису евидентирани лица која су ангажована по основу услуга радника на достави поште, и самим тим нису били обухваћени у оквиру ограничења, што је супротно чл. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- ГО Обреновац је за потребе услуга доставе поште закључила уговор за период од 31.07.2012. г. до исцрпљења средстава предвиђених за ову јавну набавку (3.300 хиљада дин. без ПДВ-а), с обзиром да је по наведеном уговору обављена услуга и за јануар 2013.г. у износу од 660 хиљада дин., период закључења уговора се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да поступају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да лица ангажована по другим основама евидентирају у регистру запослених.

Осигурање возила-421512. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 163 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Осигурање опреме-421513. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 40 хиљада дин..

Осигурање остале дугорочне имовине-421519. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 221 хиљада дин..

Осигурање запослених у случају несреће на раду-421521. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 215 хиљада дин..

Здравствено осигурање запослених-421522. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 403 хиљаде дин..

Осигурање од одговорности према трећим лицима-421523. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 26 хиљада дин..

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услуге осигурања имовине и лица између ГО Обреновац и Компаније Дунав Осигурање бр. уговора бр. 404-42/2012-III-03 од 31.07.2012. године.

Утврђено је да је Управа ГО за осигурање имовине и лица закључила уговор за период 01.08.2012. г. до 01.08.2013, период који се не поклапа са фискалном годином, преузела обавезе у 2012.г. у износу од 681 хиљада дин. и извршила плаћања у износу од 346 хиљада дин., што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да поступају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Закуп осталог простора-421619. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 71 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Закуп опреме за образовање, културу и спорт-421626. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 147 хиљада дин..

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Предрачуни у износу од 126 хиљада дин. нису књижени на авансе што је супротно чл. 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ГО Обреновац је погрешно евидентирала расходе за изнајмљивање покретних WC кабина у износу од девет хиљада дин. на економској класификацији 421626 – Закуп опреме за образовање, културу и спорт, уместо на економској класификацији 421619 – Закуп осталог простора, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали непоменути трошкови-421919. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.058 хиљада дин..

Утврђено је да је ГО Обреновац погрешно евидентирала расходе за метеоролошке услуге, радове на рушењу објеката у улици Краља Александра I и радове на рушењу објеката у улици Кнеза Михајла број 11 у износу од 939 хиљада дин., на економској класификацији 421000-Стални трошкови, уместо на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, што је супротно чл. 9. Ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ **Функционална класификација 150** (позиција 27)- планиран је расход у износу од 500 хиљада дин., а извршен у износу од 449 хиљада дин.. Структура извршења је: (1) телефон, телекс и телефакс 20 хиљаде дин., (2) закуп осталог простора 414 хиљаде дин. и (3) закуп опреме за образовање, културу и спорт 15 хиљаде дин.

Закуп осталог простора-421619. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 414 хиљада дин..

Утврђено је да је ГО Обреновац погрешно евидентирала расходе за регистрацију интернационалног домена и организације веслања кануима у износу од 44 хиљаде

дин., на економској класификацији 421000-Стални трошкови, уместо на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Закуп опреме за образовање, културу и спорт -421626. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 15 хиљада дин..

Утврђено је да је Управа ГО рачуноводствену исправу није књижила истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно чл.16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО да пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

➤ **Функционална класификација 160** (позиција 64- планиран је расход у износу од 100 хиљада дин., а извршен у износу од 13 хиљада дин.. Структура извршења је:(1) пошта 3 хиљаде дин. и (2) закуп осталог простора 10 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП за изградњу. На позицији 87 (електрична енергија) планиран је расход у износу од 42.150 хиљаде дин., а извршен у износу од 35.401 хиљада дин..

Услуге за електричну енергију (јавна расвета)-421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 30.328 хиљада дин..

Услуге за електричну енергију (семафори)-421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 98 хиљада дин..

Услуге за електричну енергију (Топлотне подстанице, фекалне црпне подстанице)-421211. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 4.975 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На позицији 88 (редовна делатност) планиран је расход у износу од 8.865 хиљаде дин., а извршен у износу од 5.794 хиљада дин.. Структура извршења је: (1) трошкови платног промета 1.161 хиљада дин.; (2) услуге за електричну енергију 282 хиљаде дин.; (3) централно грејање 498 хиљада дин.; (4) услуге водовода и канализације 587 хиљада дин.; (5) дератизација 12 хиљада дин.; (6) услуге чишћења 118 хиљада дин.; (7) допринос за коришћење градског грађевинског земљишта 171 хиљада дин.; (8) телефон, телекс и телефакс 397 хиљада дин.; (9) интернет и сл. 74 хиљада дин.; (10) услуге мобилног телефона 636 хиљаде дин.; (11) пошта 113 хиљада дин.; (12) осигурање возила 426 хиљада дин.; (13) осигурање остале дугорочне имовине 504 хиљаде дин.; (14) осигурање запослених у случају несреће на раду 209 хиљада дин.; (15) закуп осталог простора 334 хиљаде дин. и (16) остали непоменути трошкови 272 хиљаде дин.

Трошкови платног промета-421111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.161 хиљада дин..

Услуге за електричну енергију-421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 282 хиљада дин..

Трошкови грејања-421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 280 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни који се односе на 2011. годину у укупном износу од 23 хиљада, а средства у износу од 257 хиљада односе се на 2012. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Трошкови грејања (Веле Нигринове)-421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 218 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни који се односе на

2011. годину у укупном износу од 18 хиљада, а средства у износу од 200 хиљада односе се на 2012. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Трошкови водовода и канализације-421311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 131 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни који се односе на 2011. годину у укупном износу од 22 хиљада, а средства у износу од 109 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Трошкови водовода и канализације (Веле Нигринове)-421311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 13 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Трошкови водовода и канализације (Покретна кабина)-421311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 101 хиљада дин..

Утврђено је да је ЈП за изградњу погрешно евидентирала расходе за изнајмљивање покретних WC кабина у износу од 114 хиљада дин., на економској класификацији 421311-Трошкови водовода и канализације, уместо на економској класификацији 421619 – Закуп осталог простора, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трошкови водовода и канализације (Бањски комплекс)-421311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 341 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Услуге чишћења-421325. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 118 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни који се односе на 2011. годину у укупном износу од 5 хиљада дин., а средства у износу од 113 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Допринос за коришћење градског грађевинског земљишта-421391. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 171 хиљада дин.. У току 2012. године плаћан је део накнаде из 2011. године у износу од 14 хиљада, а средства у износу од 157 хиљада односе се на 2012. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Телефон, телекс и телефакс (пословни простор)-421411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 225 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни који се односе на 2011. годину у укупном износу од 19 хиљада, а средства у износу од 206 хиљада односе се на 2012. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Телефон, телекс и телефакс (пословни простор Београд)-421411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 136 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни који се односе на 2011. годину у укупном износу од 19 хиљада дин., а средства у износу од 117 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Телефон, телекс и телефакс (сагласност)-421411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 36 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Интернет и слично (сагласност)-421412. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 74 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге мобилних телефона-421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 636 хиљада дин.. У току 2012. године плаћани су рачуни која се односе на 2011. годину у укупном износу од 57 хиљада дин., а средства у износу од 579 хиљада дин. односе се на 2012. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Пошта-421421. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 113 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Осигурање возила-421512. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 426 хиљада дин..

Осигурање остале дугорочне имовине-421519. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 504 хиљада дин..

Осигурање запослених у случају несреће на раду -421521. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 209 хиљада динара.

Утврђено је да је ЈП за изградњу за потребе осигурања зграда, возила, запослених и имовине закључила уговор са Компанијом „Дунав Осигурање“ адо Београд бр.1901 за период од 20.05.2012. г. до 20.05.2013. г, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу да поштују одредбе Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему.

Закуп осталог простора -421619. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 334 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали непоменути трошкови -421919. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 272 хиљада дин..

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.9 Трошкови путовања, група - 422000

Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта. у 000 дин.

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	Управа градске општине	92.200	92.200	82.287	1.479	2	2
2	ЈП за изградњу	500	500	366	366	73	100
3	Укупно све организац. јединице (1-2)	92.700	92.700	82.653	1.845	2	2
4	УКУПНО – група конта 422000	93.000	93.000	82.725	1.917	2	2

1) Управа градске општине. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 92.200 хиљада дин., а извршени у износу од 82.287 хиљада дин. и то на функционалној класификацији: 130-Опште услуге износ од 1.479 хиљада дин. и 912-Основно образовање износ од 80.808 хиљада дин.

➤ Функционална класификација 130-Опште услуге. На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 1.479 хиљада дин. са следећом структуром: (1) трошкови службеног путовања у земљи 323 хиљаде дин.; (2) трошкови службеног путовања у иностранство 1.153 хиљаде дин. и (3) трошкови путовања у оквиру редовног рада три хиљаде дин.

Трошкови службеног путовања у земљи састоје се од: трошкови дневница на службеном путу 131 хиљада дин.; трошкови смештаја на службеном путу 132 хиљада дин.; накнада за употребу службеног аутомобила 22 хиљаде дин. и остали трошкови за службена путовања у земљи 38 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Трошкови службеног путовања у иностранство исказани су у износу од 1.153 хиљада дин., са следећом структуром: (1) трошкови дневница за службени пут у иностранство 232 хиљаде дин.; (2) трошкови превоза за службени пут у иностранство 359 хиљада дин.; (3) трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 498 хиљада дин. и (4) остали трошкови за пословна путовања у иностранство 64 хиљаде дин.

Веће ГО је Закључком бр. VI-02 бр.020-2/126 од 14.09.2012.г. одредило делегацију од осам чланова за путовање у Минхен за учешће на EXPRO REAL сајму некретнина и инвестиција, у периоду од 08. до 10.октобра 2012.г. За наведено путовање извршени су расходи у износу од 963 хиљада дин., и то за: (1) трошкове дневница за службени пут у иностранство 231 хиљада дин.; (2) трошкови смештаја на службеном путу 498 хиљада дин.; (3) трошкове авионског превоза за службени пут у иностранство 151 хиљада дин. и (4) трошкове горива, путарине, паркинга и других трошкова 83 хиљада дин.

Travel Agency NEMESIS doo Београд је 06.09.2012.г. испоставила предрачун бр:887/12-Н на износ од 498 хиљада дин., а на име смештаја у хотелу „City Apart“ Minhen, за период 07.-10.октобар 2012.г. За услуге смештаја није издат рачун и не постоје прилози ко је користио наведене услуге, по предрачуну за десет лица је испостављена услуга смештаја, а делегацију је чинило осам лица, на основу изјаве одговорних лица друге две особе су стручно лице из ЈП за изградњу и новинар локалне телевизије (са којом ГО има уговор о праћењу активности ГО).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Трошкови смештаја у хотелу „City Apart“ Minhen у износу од 498 хиљада дин., уплаћени су 13.09.2012.г, а по предрачуну који је испостављен 06.09.2012.г, број лица која ће учествовати на сајму одређен је 14.09.2012.г, тако да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За трошкове смештаја у хотелу „City Apart“ Minhen у износу од 498 хиљада дин., извршено је плаћање, а да није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- За услуге смештаја није издат рачун и не постоје прилози ко је користио наведене услуге, за десет лица је испостављен предрачун за услуге смештаја, а делегацију је чинило осам лица, за два лица трошкове није требало евидентирати на групи конта 422000-Трошкови путовања.
- Уплата по предрачуну није у пословним књигама евидентирана на датим авансима, што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Трошкови дневница за службени пут у иностранство мање су исказани у износу од 120 хиљада дин., за исти износ више су исказани трошкови превоза за службени пут у иностранство.

Одговорним лицима Управе ГО препоручујемо да уплату за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству врше након одређивања броја лица који ће користити услугу на терет средстава буџета, да набавку услуга врше у складу са законом, да уплате по профактурама евидентирају на дате авансе, да правилно евидентирају расходе на одговарајуће економске класификације и да за услуге прибаве рачуне са одговарајућим прилозима као доказ коришћења услуге.

➤ Функционална класификација 912-Основно образовање. На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 80.808 хиљада дин. и то за услуге специјалног превоза ученика основних и специјалних школа у школској 2011/2012 и 2012/2013. Чл.19. тачка 15. Статута ГО Обреновац (послови из надлежности Града), одређено је да ГО преко својих органа организује послове који се односе на превоз деце

и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од 2 км и ученика основне школе на удаљености већој од 4 км од седишта школе; превоз смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења, а чл. 159. Закона о основама система образовања и васпитања („Сл. гласник РС“ бр.72/09 и 52/11), одређено је да се за наведене намене обезбеђују средства у буџету јединице локалне самоуправе. Уговор о превозу ученика потписан је са „Ластом“ а.д. Београд (поступак јавне набавке објашњен у тачки 4.1.7).

Утврђено је да је Управа ГО Обреновац је погрешно планирала и евидентирала расходе на позицијама Управе ГО Обреновац, уместо на позицијама и економским класификацијама школа, тако да је превоз ученика у износу од 80.808 хиљада дин. више исказан на групи конта 422000-Трошкови путовања, а мање на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти у консолидованом завршном рачуну ГО Обреновац.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да средства за превоз ученика планирају на одговарајућој буџетској класификацији.

2) **ЈП за изградњу.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 500 хиљада дин., а извршени у износу од 366 хиљада дин. и то са следећом структуром: (1) трошкови дневница на службеном путовању 20 хиљада дин.; (2) трошкови смештаја на службеном путу 39 хиљада дин.; (3) трошкови дневница за службено путовање у иностранство 131 хиљада дин. и (4) трошкови превоза на службеном путовању у иностранству 176 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.10 Услуге по уговору, група - 423000

Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентацију и остале опште услуге.

у 000 дин.

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	Управа градске општине	57.500	57.500	50.324	66.543	116	132
2	ЈП за изградњу Обреновца	14.710	14.710	8.918	8.317	57	93
3	Укупно организационе јединице (1-2)	72.210	72.210	59.242	74.860	104	126
4	УКУПНО- група конта 423000	82.724	82.724	67.969	83.314	101	123

(1) **Управа градске општине.** На овој групи конта исказано је 50.324 хиљада дин. и то на следећим функционалним класификацијама: (1) 130 износ од 35.529 хиљада дин., (2) 150 износ од 4.608 хиљада дин. и (3) 160 износ од 10.187 хиљада дин. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 421000-Стални трошкови, 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, 481000-Дотације невладиним организацијама, 413000-Накнаде у натури, 411000-Плате, додаци и накнаде запослених, 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета и 424000-Специјализоване услуге.

➤ **Функционална класификација 130** (позиција 10) планиран је расход у износу од 31.800 хиљаде дин., а извршен у износу од 28.089 хиљада дин. Структура извршења је: (1) услуге превоза 44 хиљада дин.; (2) остале административне услуге 1.180 хиљада дин.; (3) услуге одржавања рачунара 236 хиљаде дин.; (4) остале компјутерске услуге 435 хиљада дин.; (5) услуге образовања и усавршавања запослених 150 хиљада дин.; (6) котизација за семинаре 18 хиљада дин.; (7) котизација за стручна саветовања 130 хиљада дин.; (8) издаци за стручне испите 35 хиљада дин.; (9) остали издаци за стручно образовање 325 хиљада дин.; (10) остале услуге штампања 1.264 хиљада дин.; (11) услуге информисања јавности 2.115 хиљада дин.; (12) услуге рекламе и пропаганде 980 хиљада дин.; (13) објављивање тендера и информативних огласа 80 хиљада дин.; (13) медијске

услуге радија и телевизије 11.846 хиљада дин.; (14) остале правне услуге 94 хиљада дин.; (15) остале стручне услуге 630 хиљада дин.; (16) угоститељске услуге 3.104 хиљада дин.; (17) репрезентација 3.929 хиљада дин.; (18) поклони 143 хиљаде дин. и (19) остале опште услуге 1.351 хиљаде дин.

Услуге превоза-423111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 44 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале административне услуге-423191. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.180 хиљаде дин. Управа градске општине је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 01.12.2011 год. III-03 бр.404-53 за 2012 год, предмет јавне набавке су услуге фотокопирања за потребе ГО Обреновац, међутим у самој одлуци је наведено да се покреће јавна набавка мале вредности услуга радника на фотокопир апарату. У позиву за давање понуда у редовном поступку за набавку услуга радника на фотокопир апарату ГО Обреновац је позвала понуђаче да доставе понуде за услуге радника на фотокопир апарату. Уговор о регулисању пружања услуга радника на фотокопир апарату закључен је 16.12.2011 год са ПД „Про тент“ доо Обреновац, а односи се на период 01.01.-31.12.2012 год. На основу увида у регистар запослених констатовали смо да лица која су ангажована по основу услуга фотокопирања нису евидентирана у регистру и самим тим нису били обухваћени у оквиру ограничења које је дефинисано чл. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа ГО је спровела поступак јавне набавке мале вредности преузела обавезу у износу од 788 хиљада дин. и извршила плаћања у износу од 723 хиљада дин., а у Одлуци о покретању поступка навела да је предмет јавне набавке услуге фотокопирања за потребе ГО Обреновац, међутим у позиву за давање понуда у редовном поступку за јавну набавку мале вредности наведено је да се доставе понуде за услуге радника на фотокопир апарату, тако да се по конкурсној документацији не може одредити шта је предмет јавне набавке, услуге фотокопирања или услуге радника на фотокопир апарату, што је супротно чл. 6. Закона о јавним набавкама и чл. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- У Регистру запослених ГО Обреновац нису евидентирана лица која су ангажована по основу услуга фотокопирања за потребе ГО, што је супротно чл. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- Уговор о регулисању пружања услуга радника на фотокопир апарату закључен је 16.12.2011 год, пре доношења Одлуке о буџету за 2012 год (која је донета 29.12.2011. год), што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да јавне набавке спроводе у складу са законом; да лица ангажована по другим основама евидентирају у регистру запослених и да преузимају обавезе тек након обезбеђења средстава.

Услуге одржавања рачунара-423221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 236 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале компјутерске услуге-423291. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 435 хиљаде дин. Налог 55, од 22.03.2012. године, износ од 109 хиљада дин., приложен је предрачун „Cet Computer Equipment and Trade“ Београд бр. 8079 од 27.02.2012. године, којим се фактурише продужетак лиценце за коришћење антивирусног софтвера. Предрачун није књижен на авансе. Налог 141, од 26.07.2012. године, износ од 83 хиљада дин., приложена је профактура „Auto desk“ Земун бр. 2124-12 од 23.07.2012. године, којим се фактурише продужетак лиценце за коришћење Auto Cad LT који је неопходан за несметано функционисање програма у урбанизму. Предрачун није књижен на авансе.

Утврђено је да предрачуни у износу од 192 хиљада дин. нису књижени на авансе што је супротно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Услуге образовања и усавршавања запослених-423311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 150 хиљада дин.

Котизација за стручна саветовања-423322. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 130 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали издаци за стручно образовање-423399. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 325 хиљада дин. а поводом одржаног курса енглеског језика по основу Уговора о стручном оспособљавању закљученог 24.04.2012.год између ГО Обреновац и Радничког универзитета „Обреновац“ ад Обреновац на износ од 250 хиљада дин. и на основу Уговора о стручном оспособљавању закљученог 08.10.2012.год између ГО Обреновац и Радничког универзитета „Обреновац“ ад Обреновац на износ од 150 хиљада дин. По овом Уговору евидентиран је расход од 50% вредности уговора тј. 75 хиљада дин.

Остале услуге штампања-423419. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.264 хиљада дин. Управа ГО је спровела две јавне набавке мале вредности за услуге штампања и корицења за потребе ГО Обреновац и то: (1) ЈНМВ 404-13/2012-III-3. Одлуком о покретању поступка јавне набавке дефинисана је процењена вредност јавне набавке на 1.060 хиљада дин. без ПДВ-а, прихваћена је понуда SZR „3XM“ Обреновац а понуђена цена износи 1.176 хиљада дин. без ПДВ-а, тј. 1.388 хиљада дин. са ПДВ-ом. Уговор је закључен на износ од 1.060 хиљада дин. без ПДВ-а и (2) ЈНМВ 404-79/2012-III-3. Одлуком о покретању поступка јавне набавке дефинисана је процењена вредност јавне набавке на 540 хиљада дин. прихваћена је понуда SZR „3XM“ Обреновац, а понуђена цена износи 913 хиљада дин. без ПДВ-а, тј. 1.096 хиљада дин. са ПДВ-ом. Управа ГО је извршила плаћање SZR „3XM“ Обреновац у 2012 год. у износу од 1.264 хиљада дин. са обрачунатим ПДВ-ом.

Утврђено је да је Управа ГО Обреновац прихватила понуде за услуге штампања и корицења за потребе ГО Обреновац у већем износу од процењене вредности за 489 хиљада дин. без ПДВ-а, а да претходно нису обезбеђена средства, што је супротно чл. 78. и чл. 79. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Управе градске општине да поштују одредбе закона о јавним набавкама.

Услуге информисања јавности-423421. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.115 хиљада дин.

Услуге рекламе и пропаганде-423431. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 980 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Медијске услуге радија и телевизије-423441. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 11.846 хиљада дин. Управа ГО је у 2012 год. закључила пет уговора за медијске услуге и то са: (1) „Студио Маг“ Обреновац; (2) „Маг плус“ Обреновац; (3) „Радио Ром“ Обреновац; (4) „Радио Обреновац“ Обреновац и (5) „Студио Маг“Обреновац- „Било једном у Обреновцу“.

„Студио Маг“ Обреновац. Уговор је закључио Председник ГО 01.02.2012 год, а за период 01.01-31.12.2012 год. Уговор је закључен на износ од 503 хиљаде дин. без зарачунатог ПДВ-а на месечном нивоу. У 2012 год. извршена је исплата у износу од 6.549 хиљада дин. и то за период јануар 2011-новембар 2012 год.

„Маг плус“ Обреновац Уговор је закључио Председник ГО 01.02.2012 год, а за период 01.01-31.12.2012 год. Уговор је закључен на износ од 35 хиљаде дин. без зарачунатог ПДВ-а на месечном нивоу. У 2012 год. извршена је исплата у износу од 455 хиљада дин. и то за период јануар 2011-новембар 2012 год.

„Радио Ром“ Обреновац Уговор је закључио Председник ГО 27.02.2012 год, а за период 01.01-31.12.2012 год. Уговор је закључен на износ од 31 хиљаде дин. на месечном нивоу. У 2012 год. извршена је исплата у износу од 341 хиљада дин. и то за период јануар 2011-новембар 2012 год.

„Радио Обреновац“ Обреновац. Уговор је закључио Председник ГО 01.02.2012 год, а за период 01.01-31.12.2012 год. Уговор је закључен на износ од 275 хиљаде дин. на месечном нивоу. У 2012 год. извршена је исплата у износу од 3.025 хиљада дин. и то за период јануар 2011-новембар 2012 год.

„Студио Маг“ Обреновац-за емисије „Добро јутро домаћине“ и „Било једном у Обреновцу“. Уговор је закључио Председник ГО 25.10.2012 год, а за период 15.09-31.12.2012 год. Уговор је закључен на износ од 180 хиљаде дин. без зарачунатог ПДВ-а на месечном нивоу. У 2012 год. извршена је исплата у износу од 648 хиљада дин. и то за период новембар 2012-децембар 2012 год.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа ГО је закључила уговоре за медијске услуге радија и телевизије са „Студиом Маг“ Обреновац, „Маг плус“ Обреновац, „Радио Ром“ Обреновац и „Радио Обреновац“ Обреновац, уговори су закључени 01.02.2012 год, а за период 01.01-31.12.2012 год, тј. уговори су закључени ретроактивно за месец јануар, на име рачуна за јануар 2012 год. исплаћене су медијске услуге у износу од 941 хиљада дин., што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.
- Уговор за суфинансирање програма „Било једном у Обреновцу“ и „Добро јутро домаћине“ са „Студиом Маг“ Обреновац закључен је 25.10.2012 год, а за период 15.09.-31.12.2012 год, уговор је закључен ретроактивно, а за период 15.09.2012.године-14.10.2012. године исплаћене су медијске услуге у износу од 216 хиљада динара, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском сиситему.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.

Остале правне услуге-423539. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 94 хиљада дин. Управа ГО је евидентирала расходе на име трошкова парничног поступка на овом конту у износу од 65 хиљада дин.

Утврђено је да је Управа градске општине трошкове парничног поступка у износу од 65 хиљада дин. евидентирала на групи конта 423000-Услуге по уговору, уместо на групи 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Управе градске општине препоручујемо да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале стручне услуге-423599. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 630 хиљада дин., средства су пренета: (1) „Националној алијанси за локални економски развој“ у износу од 85 хиљада дин.; (2) Сталној конференцији градова и општина износ од 156 хиљада дин.; (3) по основу уговора о делу 177 хиљада дин. и (4) остале стручне услуге 212 хиљада дин.

Утврђено је да је Управа градске општине евидентирала пренета средства „Националној алијанси за локални економски развој“ у износу од 85 хиљада дин. и Сталној конференцији градова и општина у износу од 156 хиљада дин. на групи конта

423000-Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно чл. 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Управе ГО препоручујемо да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Угоститељске услуге-423621. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.104 хиљада дин., средства су пренета предузећу ПД „Про тент“ доо Обреновац, а на име услуга радника у кафе кухињи за период децембар 2011 год.-децембар 2012 год. Управа ГО је спровела јавну набавку мале вредности за услуге радника у кафе кухињи, са процењеном вредношћу од 2.520 хиљада дин. без ПДВ-а, уговор је закључен 16.12.2011 год, са ступањем на снагу 01.01.2012 год.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- У Регистру запослених ГО Обреновац нису евидентирана лица која су ангажована по основу услуга радника у кафе кухињи, што је супротно чл. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- Уговор о регулисању пружања услуга радника у кафе кухињи закључен је 16.12.2011 год, пре доношења Одлуке о буџету за 2012 год (која је донета 29.12.2011 год), што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да јавне набавке спроводе у складу са законом; да лица ангажована по другим основама евидентирају у регистру запослених и да преузимају обавезе тек након обезбеђења средстава.

Репрезентација-423711. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.929 хиљаде дин. Управа градске општине је спровела две јавне набавке мале вредности и то за: (1) промотивни материјал са процењеном вредношћу 1.400 хиљада дин. без ПДВ-а; и (2) набавку алкохолних и безалкохолних пића за потребе ГО Обреновац са процењеном вредношћу од 850 хиљада дин. без ПДВ-а.

Набавка –израда промотивног материјала. У поступку јавне набавке мале вредности пристигла је само једна понуда која је исправна и прихватљива тј. понуда „3ХМ“ Обреновац а понуђена цена износи 897 хиљада дин. без ПДВ-а, тј. 1.059 хиљада дин. са ПДВ-ом. Уговор је закључен 18.12.2011 године а чл. 3 Уговора дефинисано је авансно плаћање од 50% одмах по закључењу уговора, а преостали износ уговорене цене у року од седам дана од дана достављања рачуна, а по претходној провери овлашћеног лица Наручиоца да су предметне услуге извршене како је уговорено. На основу рачуна 214 12/2011, уплаћен је аванс од 50% 23.12.2011.године, 300 хиљада дин. је уплаћено 18.01.2012.године а 229 хиљада дин. је уплаћено 07.03.2012 године што је супротно члану 3. Уговора о изради Новогодишњег промотивног материјала.

Набавка алкохолних и безалкохолних пића. У поступку јавне набавке мале вредности пристигла је само једна понуда која је исправна и прихватљива тј. понуда СТР „Ивана“ Обреновац а понуђена цена износи 11 хиљада дин. без ПДВ-а, тј. 13 хиљада дин. са ПДВ-ом (укупно за све позиције из спецификације). Уговор је закључен 12.03.2012.год а ГО Обреновац је извршила по овом Уговору расходе у износу од 954 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа ГО Обреновац није спровела јавну набавку за коришћење три линије апарата малог капацитета, а преузела је обавезу и извршила плаћања „O'clock“ доо Обреновац, на основу уговора VIII-01 бр. 401-78 од 12. марта 2012. год., закљученог на једну годину, у износу од 462 хиљада дин., што је супротно чл. 6., 20. и 26. Закона о јавним набавкама, чл. 33. Закона о буџету РС за 2012.годину и чл. 57. Закона о буџетском систему.

- Управа ГО Обреновац није спровела јавну набавку за услуге репрезентације, а преузела је обавезе по рачунима и извршила плаћање Етно селу „Забран“ доо Обреновац у износу од 401 хиљаду дин. а да претходно није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно чл. 6., 20. и 26. Закона о јавним набавкама, чл. 33. Закона о буџету РС за 2012.годину и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор о изради промотивног материјала закључен је 18.12.2011 год, пре доношења Одлуке о буџету за 2012 год (која је донета 29.12.2011 год), што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање по рачуну 214 /12/2011, а при том није поштован чл. 3 Уговора о набавци промотивног материјала
- Обавезе по Рачунима у износу од 156 хиљада дин. су евидентирани у моменту плаћања што је у супротности са чл.16 став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Законом о буџету РС; да јавне набавке спроводе у складу са законом; да преузимају обавезе тек након обезбеђења средстава, да поштују уговорене обавезе и пословне промене књиже у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Поклони-423712. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 143 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале опште услуге-423911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.350 хиљаде дин., средства су пренета: (1) за израду нормативних аката за заштиту од пожара у износу од 142 хиљаде дин.; (2) по основу уговора о делу у износу од 558 хиљада дин. и (3) добијање сертификата ISO 9001 у износу од 132 хиљаде дин. и (4) остале услуге у износу од 518 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификацији 130** (позиција 11) планиран је расход у износу од 7.500 хиљаде дин., а извршен у износу од 7.440 хиљада дин. Структура извршења је: (1) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 7.271 хиљада дин.; (2) репрезентација 12 хиљада дин. и (3) остале опште услуге 157 хиљаде дин.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-423591. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.271 хиљаде дин. Исплата је извршена за следеће комисије: (1) Комисија за кадровска и административна питања у износу од 187 хиљада дин.; (2) Комисија за пољопривреду и село у износу од 500 хиљада дин.; (3) Интерресорна комисија за процену додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику у износу од 505 хиљада дин.; (4) Комисија за представке и жалбе у износу од 22 хиљаде дин.; (5) Комисија за спорт у износу од 294 хиљаде дин.; (6) Комисија за прописе у износу од 138 хиљада дин.; (7) Комисија за рад са Саветима МЗ у износу од 182 хиљаде дин.; (8) Комисија за културу и образовање у износу у 215 хиљаде дин.; (9) Комисија за културу у износу од 253 хиљаде дин.; (10) Комисија за образовање у износу од 116 хиљада дин.; (11) Комисија за привреду и предузетништво у износу од 76 хиљада дин.; (12) Мандатно имунитетна комисија у износу од 205 хиљада дин.; (13) Савет за стамбено комуналне делатности и заштиту животне средине у износу од 116 хиљада дин.; (14) Комисија за управљање становима, пословним простором и јавним површинама за постављање привремених објеката у износу од 136 хиљаде дин.; (15) Комисија за спровођење поступака доделе у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у износу од 51 хиљада дин.; (16) Савет за младе у износу од 161 хиљаду дин.; (17) Изборна комисија у износу од 174 хиљаде дин.; (18) Комисија за социјална питања и здравство у износу од 781 хиљада дин.; (19) Савет за буџет и финансије у износу од 168 хиљада дин.; (20) Комисија за борачко инвалидска питања у износу од 215 хиљада дин.; (21) Комисија за комуналну инфраструктуру у износу од 358 хиљада дин.; (22) Комисија

за сарадњу са невладиним организацијама и омладином у износу од 426 хиљада дин. и (23) остале исплате у износу од 1.992 хиљада дин.

Утврђено је да је Управа градске општине накнаду за чланове Изборне комисије у износу од 37 хиљаде дин. евидентирала на групи конта 423000– Услуге по уговору, уместо на конту 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Управе ГО препоручујемо да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге-423911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 157 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Извршено је евидентирање расхода закупа сале у износу од 31 хиљаду дин. на конту 423000–Услуге по уговору, уместо на конту 421000–Стални трошкови, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по рачунима у износу од 17 хиљада дин. су евидентирани у моменту плаћања што је супротно чл.16 став 7 и чл. 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Управе ГО препоручујемо да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да поштују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству.

➤ **Функционална класификација 150** (позиција 28) планиран је расход у износу од 3.000 хиљаде дин., а извршен у износу од 2.993 хиљада дин. Структура извршења је: (1) остале услуге штампања 185 хиљада дин. и (2) остале опште услуге 2.808 хиљаде дин.

Остале услуге штампања-423419. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 185 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале опште услуге-423911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.808 хиљада дин.

Утврђено је да предрачуни у износу од 139 хиљада дин. нису књижени на авансе што је супротно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

➤ **Функционална класификација 150** (позицији 31) планиран је расход у износу од 1.700 хиљаде дин., а извршен у износу од 1.614 хиљада дин. Структура извршења је: (1) репрезентација 228 хиљада дин. и (2) остале опште услуге 1.386 хиљаде дин.

Репрезентација-423711. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 228 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале опште услуге-423911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.386 хиљада дин. Управа ГО је евидентирала расходе на име: (1) исплате стимулативне накнаде за рад против-градних стрелаца у износу од 914 хиљада дин., (2) за изложбу стоке и уговор о делу за услуге оцењивања Општинске изложбе расних говеда у износу од 225 хиљада дин. и (3) остале трошкове у износу од 247 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 160** (позиција 65) планиран је расход у износу од 13.500 хиљаде дин., а извршен у износу од 10.187 хиљада дин. Структура извршења је: (1) остале услуге штампања 1.076 хиљада дин.; (2) накнаде члановима управних,

надзорних одбора и комисија 8.464 хиљада дин.; (3) репрезентација 121 хиљада дин. и (4) остале опште услуге 526 хиљаде дин.

Остале услуге штампања-423419. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.076 хиљаде дин. а за услуге штампања изборног материјала поводом спровођење Избора 2012 год.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-423591. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.464 хиљада дин. Приликом исплате накнаде члановима изборне комисије у сталном саставу који су у радном односу у управи, исплата је вршена на терет позиције 423000-Услуге по уговорима, уместо да је расход евидентиран на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи. Тиме је група конта 423000-Услуге по уговору више исказана за износ од 1.358 хиљада дин.

Утврђено је да је Управа градске општине накнаду за чланове Изборне комисије у износу од 1.358 хиљаде дин. евидентирала на групи конта 423000– Услуге по уговору, уместо на конту 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, одговорно лице ГО Обреновац поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Управе ГО препоручујемо да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација-423711. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 121 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале опште услуге-423911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 526 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) ЈП за изградњу Обреновца. На овој групи конта исказано је 8.919 хиљада дин., и то на функционалној класификацијама 620.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 90) планиран је расход у износу од 14.310 хиљада дин., а извршен у износу од 8.692 хиљада дин. Структура извршења је: (1) остале административне услуге 147 хиљада дин.; (2) услуге за израду софтвера 603 хиљаде дин.; (3) услуге одржавања рачунара 703 хиљада дин.; (4) услуге рекламирања 143 хиљаде дин.; (5) објављивање тендера и информативних огласа 707 хиљада дин.; (6) медијске услуге радија и телевизије 840 хиљада дин.; (7) услуге вештачења 65 хиљада дин.; (8) правно заступање пред домаћим судовима 153 хиљаде дин.; (9) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.242 хиљаде дин.; (10) остале стручне услуге 1.679 хиљада дин.; (11) репрезентација 540 хиљада дин.; (12) поклони 181 хиљаде дин. и (13) остале опште услуге 1.689 хиљаде дин.

Услуге за израду софтвера-423211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 603 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге одржавања рачунара-423221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 703 хиљаде дин.

Утврђено је да је ЈП за изградњу евидентирала расходе у износу од 607 хиљада дин. за набавку програмског пакета на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на конту 515000- Нематеријална имовина, одговорно лице ЈП за изградњу Обреновца поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и

члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге рекламирања-423431. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 143 хиљаде дин.

Објављивање тендера и информативних огласа-423432. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 707 хиљаде дин.

Медијске услуге радија и телевизије-423441. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 840 хиљаде дин.

Правно заступање пред домаћим судовима-423521. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 153 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-423591. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.242 хиљаде дин.

Одлуком о накнадама члановима Управних и Надзорних одбора и у Програму пословања ЈП за изградњу за 2012 годину дефинисано је да чланови Управних и Надзорних одбора имају право на накнаду за рад, тј накнада за рад члановима Управних и Надзорних одбора није предвиђена за месеце када седнице нису одржаване.

Утврђено је да је ЈП за изградњу евидентирало расходе у износу од 479 хиљада дин. за накнаде члановима Управних и Надзорних одбора за месеце када седнице нису одржаване, тако да је исплата извршена без правног основа што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца да преузимају обавезе у складу са важећим законским прописима.

Остале стручне услуге 423599. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.668 хиљада дин., и исти се односи на: (1) услуге давања стручних мишљења 522 хиљаде дин.; (2) трошкове коришћења Vekom net мреже 281 хиљада дин.; (3) трошкови за сагласност и услове 503 хиљаде дин. и (4) привремене и повремене послове 362 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација-423711. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 540 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале специјализоване услуге . На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.536 хиљада дин., и исти се односи на: (1) услуге рециклаже кертрица 83 хиљаде дин.; (2) транспортне услуге 84 хиљаде дин. и (3) услуге физичког обезбеђења 1.369 хиљаде дин.

Остале специјализоване услуге (услуге физичког обезбеђења)-423911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.369 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група-424000

Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

у 000 дин.

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	Управа градске општине	156.750	156.750	151.630	156.588	100	103
2	ЈП за изградњу	95.445	95.445	51.261	10.074	11	20
3	Укупно организационе јединице (1-2)	252.195	252.195	202.891	166.662	66	82
4	УКУПНО -група конта 424000	301.243	301.243	235.568	198.359	66	84

(1) Управа градске општине. На овој групи конта исказано је 151.630 хиљада дин., и то на следећим функционалним класификацијама: функционална класификација 130

износ од 11.986 хиљада дин., функционална класификација 421 износ од 115 хиљада дин. и на функционалној класификацији 620 износ од 139.729 хиљада дин. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 423000-Услуге по уговору, 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

➤ **Функционална класификација 130** (позиција 12) Планиран је расход у износу од 13.500 хиљаде дин., а извршен у износу од 10.815 хиљада дин. Структура извршења је: (1) услуге културе 802 хиљада дин.; (2) остале медицинске услуге 22 хиљада дин.; (3) геодетске услуге 462 хиљаде дин. и (4) остале специјализоване услуге 9.528 хиљада дин.

Услуге културе-424221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 802 хиљаде дин. За исплату од 340 хиљада дин., приложен је предрачун Агенције за пословне активности „Smilli“ Београд бр. 23/12 од 06.06.2012.године, а за монтажу и демонтажу бинске конструкције, расвете и озвучења, исти није књижен на авансе. По рачуну „Sava Tent“ доо у реструктурирању Обреновац извршена је исплата, предмет рачуна су услуге смештаја у хотелу Обреновац од 20.12. до 23.12.2012.године. У прилогу се налази спецификација услуга за пун пансион за 37 лица у трокреветним собама и ресторанске услуге. Трошкови су везани за Потписивање Повеље о братимљењу са општинама Исток и Вучитрн са Косова и Метохије.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Предрачун у износу од 340 хиљада дин. није књижен на авансе, што је супротно чл.9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршено је књижење расхода монтаже и демонтаже бинске конструкције, расвете и озвучења у износу од 340 хиљада дин. на конту 424000–Специјализоване услуге, уместо на конту 423000–Услуге по уговору, одговорно лице ГО Обреновац поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршено је књижење расхода смештаја у хотелу Обреновац, у износу од 232 хиљада дин. на конту 424000–Специјализоване услуге, уместо на конту 423000–Услуге по уговору износ од 232 хиљаде дин., одговорно лице ГО Обреновац поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Геодетске услуге-424631. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 462 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале специјализоване услуге-424911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.528 хиљаде дин. и то за: (1) израду документације за Регионалну депонију у износу од 952 хиљаде дин.; (2) услуге физичког обезбеђења у згради Општине у износу од 4.806 хиљаде дин.; (3) услуге физичког обезбеђења контејнера за смештај расељених лица у износу од 2.725 хиљада дин. и (4) остале специјализоване услуге у износу од 1.045 хиљаде дин.

Израда документације за Регионалну депонију.- У складу са Споразумом о заједничкој изградњи регионалне санитарне депоније са центром за рециклажу чврстог комуналног отпада, Скупштине општине Ваљево, Лазаревац, Обреновац, Уб, Лајковац, Љиг, Барајево, Мионица, Осечина и Коцељева су се усагласиле да заједнички учествују у изради

Урбанистичке и Инвестиционо-техничке документације. Управа градске општине Обреновац је евидентирала трошак у износу од 952 хиљаде дин.

Услуге физичког обезбеђења у згради Општине.- Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за потребе управе ГО Обреновац у поступку ЈНМБ III-03 бр.404-28 и тиме је преузета обавеза у 2012.г. у износу од 6.695 хиљада дин., а извршено плаћање у износу од 2.663 хиљада дин. Уговор је закључен за период од 28.05.2012.г до исцрпљења средстава, а најкасније до 01.06.2013.године. По овом Уговору Управа градске општине Обреновац је платила шест рачуна у 2013. години (децембар-мај).

Услуге физичког обезбеђења контејнера за смештај расељених лица.- Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности у поступку ЈНМБ III-03 бр.404-12. г. и тиме је преузета обавеза у 2012.г. у износу од 2.142 хиљада дин. а извршено плаћање у износу од 2.110 хиљада дин. Уговор је закључен за период од 27.02.2012.године до исцрпљења средстава, а најкасније до 01.03.2013.године. По овом Уговору Управа градске општине Обреновац је платила три рачуна у 2013. години (децембар-фебруар). У контејнерима је смештено пет ромских породица.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- ГО Обреновац је за потребе услуга физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите закључила уговор у износу од 6.695 хиљада дин., а за период од 28.05.2012 год. до 01.06.2013 год. који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- ГО Обреновац је за потребе услуга физичко обезбеђења контејнера за смештај расељених лица закључила уговор у износу од 2.142 хиљада дин., а за период од 27.02.2012 год. до 01.03.2013 год. који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ГО Обреновац да поступају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

➤ **Функционална класификација 130** (позиција 29) планиран је расход у износу од 1.350 хиљаде дин., а извршен у износу од 1.171 хиљада дин. Расход је евидентиран на конту 424911-Остале специјализоване услуге, и то за реализацију Локалног акционог програма за младе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 421** (позиција 32) планиран је расход у износу од 200 хиљаде дин., а извршен у износу од 115 хиљада дин. Структуру извршења чине: (1) услуге ветеринарског прегледа и вакцинације 27 хиљада дин. и (2) остале специјализоване услуге 88 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 36) планиран је и извршен расход у износу од 127.500 хиљаде дин., и исти се односи на услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424511. Расходи су извршени за одржавање комуналне хигијене. Део рачуна који су узорковани потписан је од стране извршиоца послова, наручиоца и надзора градске општине Обреновац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 37) Планиран је расход у износу од 12.500 хиљаде дин., а извршен у износу од 10.927 хиљада дин., расход је евидентиран на конту 424511 -Услуге одржавања националних паркова и природних површина. На основу узорковане документације пренос средстава је вршен ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац, документацију о извршеним радовима потписали су извршиоца послова, директора ЈКП, Председник ГО и Одељења за урбанизам и комунално грађевинске послове-у улози надзорног органа.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 38) планиран је расход у износу од 1.500 хиљаде дин., а извршен у износу од 1.102 хиљада дин. Средства су пренета ЈКП „Обреновац“ Обреновац, а по Уговору за дезинсекцију, дезинфекцију, дератизацију, нешкодљиво уклањање лешева са јавних површина и пријем конфиската за 2012 год. Уговор је закључен 12.09.2012 год, истим је одређено да ће предметни радови бити изведени до 31.12.2012 год. Пренос средстава је извршен на основу захтева за пренос, извештаја о раду, извештаја о однетим животињским лешевима.

Утврђено је да је ГО Обреновац извршила исплату у износу од 413 хиљада дин., за изведене радове у јулу и августу, а уговор је закључен 12.09.2012 год, тако да је ГО преузела обавезе пре закључења Уговора, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 39) планиран је и извршен расход у износу од 200 хиљаде дин., наведени расход је евидентиран на конту 424511-Услуге одржавања националних паркова и природних површина.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(1.1) Буџетски фонд за заштиту животне средине. Код буџетског фонда исказано је извршење у износу од 209.842 хиљаде дин., и то на функционалној класификацији 560, средства су пренета: (1) Јавном предузећу за заштиту и унапређење животне средине у износу од 34.829 хиљада дин. и (2) Јавном предузећу за изградњу Обреновца у износу од 175.013 хиљада дин.

ЈП за заштиту и унапређење животне средине. Средства су пренета по Програму, а код ЈП су евидентирана на групи конта: 423000-Услуге по уговору у износу од 882 хиљаде дин.; 424000-Специјализоване услуге у износу од 31.151 хиљаду дин.; 425000-Текуће поправке и одржавање у износу од 336 хиљаде дин. и 511000-Зграде и грађевински објекти у износу од 2.460 хиљаде дин.

ЈП за изградњу „Обреновца“. Средства су пренета по Програму, а код ЈП су евидентирана на синтетичком конту 424000-специјализоване услуге у износу од 41.055 хиљаде дин.; 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 130.228 хиљаде дин.; 485000-накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 220 хиљаде дин. и 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 3.510 хиљаде дин. Ревизија средстава је извршена код буџетских корисника.

(2) ЈП за изградњу Обреновца. На овој групи конта исказано је 51.261 хиљада дин. и то на функционалној класификацији 620.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 92) планиран је расход у износу од 77.650 хиљаде дин., а извршен у износу од 41.055 хиљада дин. Структуру извршења чине услуге одржавања националних паркова и природних површина.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина-424511. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 41.055 хиљаде дин. Узоркован је износ од 40.444 хиљаде дин., и то: (1) уређење канала Купинац-додатни радови у износу од 942 хиљаде дин., (2) изградња јавне расвете дуж Канала Купинац 5.610 хиљаде дин., (3) изградња јавног осветљења дуж канала Купинац-додатни радови у износу од 2.926 хиљаде дин., (4) израда бицикличко-пешачке стазе дуж Канала Купинац у износу од 1.304 хиљаде дин., (5) израда бицикличко-пешачке стазе дуж Канала Купинац-додатни радови у износу од 1.209 хиљаде дин. и (6) уређење корита Баричке реке у износу од 28.453 хиљада дин.

-Уређење канала Купинац-додатни радови- Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор бр.4295 од 26.12.2011.године са „Autotransport“ доо Ваљево на износ од

821 без ПДВ-а. Уговор је извршен у току 2012.год. и укупна вредност изведених радова на основу Окончане ситуације од 20.06.2012.године износи 942 хиљаде дин. са ПДВ-ом.

-Изградња јавне расвете дуж Канала Купинац.- Спроведен је поступак јавне набавке П-2/2011 у отвореном поступку и закључен Уговор бр.3533 од 08.11.2011.године са „Elektro Energy“ доо Земун-Београд на износ од 18.423 хиљада дин. без ПДВ-а, тј. 21.739 хиљада дин. са ПДВ-ом. У 2011.год. су изведени и фактурисани радови у износу од 16.041 хиљаде дин. У току 2012. год. изведени су радови и извршено плаћање у износу 5.610 хиљаде дин.

-Изградња јавног осветљења дуж канала Купинац-додатни радови.- Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор бр.515 од 02.03.2012.године са „Elektro Energy“ д.о.о.Земун-Београд на износ од 2.480 без ПДВ-а. Уговор је извршен у току 2012.год. и укупна вредност изведених радова на основу Окончане ситуације бр.0410/2012 од 10.04.2012.године износи 2.926 хиљаду дин.

-Израда бицикличко-пешачке стазе дуж Канала Купинац.- Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор бр.2791 од 12.09.2011.године са „Kolubara-Građevinar“ доо Лазаревац на износ од 11.452 хиљаде дин. без ПДВ-а, тј. 13.513 хиљада дин. са ПДВ-ом. У току 2011.год. изведени и фактурисани су радови у износу од 12.162 хиљаде дин., а у току 2012.год. изведени су радови и извршено плаћање у износу од 1.304 хиљаде дин. са ПДВ-ом.

-Израда бицикличко-пешачке стазе дуж Канала Купинац-додатни радови.- Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор бр.1858 од 28.05.2012. године са „Колубара Грађевинар“ доо Лазаревац на износ од 1.531 хиљада дин. са ПДВ-ом. Уговор је извршен у току 2012.год. и укупна вредност изведених радова на основу Окончане ситуације бр.2159 од 31.05.2012.године износи 1.209 хиљаде дин. са ПДВ-ом.

-Уређење корита Баричке реке.- Закључен је Уговор бр.1367 од 20.04.2012.године са GPP „Ferbild“ Београд на износ од 25.068 без ПДВ-а. Уговор је извршен у току 2012.год. и укупна вредност изведених радова на основу Окончане ситуације од 04.12.2012.године износи 28.453 хиљаде дин. са ПДВ-ом.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке ЈН-П-2/2011–Изградње јавне расвете дуж канала Купинац наведена је позиција из плана набавки без навођења позиције и економске класификације из финансијског плана што је супротно чл. 28 Закона о јавним набавкама.
- Привремене ситуације изградње јавне расвете дуж канала Купинац нису достављене на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што је супротно чл.16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и ситуације нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, већ је књижење вршено у тренутку плаћања што је супротно чл.16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рок за извођење радова на изградњи јавног осветљења дуж канала Купинац је 25 календарских дана од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао 07.12.2011. год. а радови су завршени 29.02.2012.године, извођач није поднео захтев за продужење рока извођења радова нити је рађен анекс уговора, тј. прекорачен је рок за извођење радова дефинисан уговором за 2 месеца и 23 дана што је супротно чл. 10 Уговора и чл. 56. Закона о буџетском систему.
- Привремене ситуације за изградњу корита Баричке реке нису достављене на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што је супротно чл.16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршено је евидентирање издатака уређења канала Купинац-додатни радови; изградња јавне расвете дуж Канала Купинац; изградња јавног осветљења дуж Канала

Купинац-додатни радови; изградња бициклическо пешачке стазе дуж Канала Купинац; изградња бициклическо пешачке стазе дуж Канала Купинац-додатни радови, уређење корита Баричке реке у износу од 40.444 хиљада дин. на конту 424000 - Специјализоване услуге, уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, одговорно лице ЈП за изградњу Обреновца поступило је супротно чл. 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу да евидентирају пословне промене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да испоштују уговорене рокове за извођење радова и да поступају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 93) планиран је расход у износу од 10.594 хиљаде дин., а извршен у износу од 5.605 хиљада дин. Структура извршења је: (1) услуге очувања животне средине 4.502 хиљада дин. и (2) геодетске услуге 1.103 хиљада дин.

Услуге очувања животне средине -424611. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.502 хиљаде дин. Узоркован је износ од 3.389 хиљаде дин., и то за зимско одржавање некатегорисаних путева на територији општине Обреновац. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор бр.3530 од 08.11.2011. године са Ауто превозником из Дрена и „LM Комерс“ доо Обреновац на износ од 3.703 хиљада дин. са ПДВ-ом. Уговор је извршен у току 2012.год. и укупна вредност изведених радова на основу Окончане ситуације од 10.04.2012.године износи 3.389 хиљаде дин. са ПДВ-ом.

Утврђено је да је ЈП за изградњу закључио Уговор за зимско одржавање некатегорисаних путева са Ауто превозником из Дрена и „LM Комерс“ доо Обреновац, за период новембар 2011. год. до марта 2012.год., за период који не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл.46. и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу да поступају у складу са законом о јавним набавкама и да поштују одредбе закона о буџетском систему.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 94) планиран је расход у износу од 7.200 хиљаде дин., а извршен у износу од 4.601 хиљада дин. Структуру извршења чине остале специјализоване услуге и то: (1) студија процене вредности некатегорисаних путева и (2) геомеханички елаборат-Баричке реке.

Студија процене вредности некатегорисаних путева-424911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.260 хиљаде дин. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор бр.2694 од 20.07.2012. године са Предузећем за економију, информатику и пројектовање, инжењеринг и консалтинг „С Пројект“ доо Београд на износ од 2.853 хиљада дин. без ПДВ-а. Уговор је извршен у току 2012.год. и укупна вредност изведених радова на основу Окончане ситуације бр.22-02/12-2694 од 20.12.2012.године износи 3.260 хиљаде дин. са ПДВ-ом.

Геомеханички елаборат-Баричке реке.-424911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 743 хиљаде дин. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор бр.2672 од 02.09.2011. године са „Геолошког Института Србије“ доо Београд на износ од 2.387 хиљада дин. без ПДВ-а. У току 2011.год. изведени и фактурисани су радови у износу од 2.073 хиљаде дин. У току 2012.год. изведени су радови и извршено плаћање у износу од 743 хиљаде дин. са ПДВ-ом.

Утврђено је да је ЈП за изградњу евидентирало издатке за Израду геотехничког извештаја, у износу од 743 хиљада дин. на конту 424000–Специјализоване услуге, уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, одговорно лице ЈП за изградњу Обреновца поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и

члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12 Текуће поправке и одржавање, група-425000

Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

у 000 дин.

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	Управа градске општине	7.300	7.300	5.442	5.442	75	100
2	ЈП за изградњу Обреновца	270.350	270.350	202.120	189.044	70	94
3	ЈП за заштиту жив.средине	593	593	441	441	74	100
4	Укупно Организ.јединице (1-3)	278.243	278.243	208.003	194.927	70	94
5	УКУПНО – група конта 425000	288.468	288.468	214.052	200.976	70	94

Разлика исказана у налазу ревизије је настала због погрешног евидентирања на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 423000-услуге по уговору, 511000-зграде и грађевински објекти и 482000- порези, обавезне таксе, казне и пенали.

1) Управа градске општине- На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.442 хиљада дин.. Узорковани су износи на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 425200-текуће поправке и одржавање опреме. На синтетичком конту 425100- текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказан је расход у износу од 2.349 хиљада дин.. Целокупан расход исказан је на субаналитичким контима: (1) 425112-столарски радови у износу 198 хиљада дин. (2) 425113-молерски радови у износу 521 хиљада дин., (3) 425115 радови на водоводу и канализацији у износу шест хиљада дин., (4) 425117-електричне инсталације у износу 80 хиљада дин., (5) 425119-остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање у износу 1.094 хиљада дин. и (6) 425191-текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу 450 хиљада дин.

425119- остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање. На овом конту је исказан расход за поправку степеништа и ходника за потребе управе ГО Обреновац у износу 1.094 хиљаде дин. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор са ГБ „Кућа“ доо Владимировци на износ од 1.176 хиљада дин.. Узорковани су налози за књижење прве привремене и окончане ситуације.

На синтетичком конту 425200- текуће поправке и одржавање опреме исказан је расход у износу од 3.093 хиљада дин.. Целокупан расход исказан је на субаналитичким контима: (1) 425211-механичке поправке у износу 796 хиљада дин. (2) 425212-поправке електричне и електронске опреме у износу 100 хиљада дин., (3) 425213-лимарски радови на возилима у износу 91 хиљада дин., (4) 425219-остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу 294 хиљада дин., (5) 425221-намештај у износу 23 хиљада дин., (6) 425222-рачунарска опрема у износу 210 хиљада дин., (7) 425223-опрема за комуникацију у износу 175 хиљада дин., (8) 425224-електронска и фотографска опрема у износу 593 хиљада дин., (9) 425225-опрема за домаћинство и угоститељство у износу 38 хиљада дин., (10) 425227-уградња опрема у износу 20 хиљада дин., (11) 425219-остале поправке и одржавање административне опреме у износу 405 хиљада дин. и (12) 425281- остале поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу 348 хиљада дин.

425211 механичке поправке. На овом конту је исказани су трошкови одржавања путничких аутомобила за потребе управе ГО Обреновац. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор са „Црногорчић“ доо Обреновац на износ од 700 хиљада дин. без ПДВ-а (процењена вредност).

425224 електронска и фотографска опрема. На овом конту исказани су трошкови сервисирање фотокопир апарата.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- Рачуни/ситуације нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део рачуна и ситуација није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству већ се књижење рачуна врши на дан плаћања.
- ГО Обреновац је за услуге одржавања путничких аутомобила закључила уговоре на годишњем нивоу односно за период од 01.04.2012. г. до 01.04.2013. године, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Управе градске општине, препоручујемо да књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да преузимање обавеза врше сходно Закону о буџетском систему.

2) ЈП за изградњу Обреновца. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 270.350 хиљада дин. Узорковани су износи на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 425200-текуће поправке и одржавање опреме.

На синтетичком конту 425100- текуће поправке и одржавање зграда и објеката - исказан је расход у износу од 198.298 хиљада дин. Целокупан расход исказан је на субаналитичком конту 425191-текуће поправке и одржавање осталих објеката и то за: (1) расходе одржавања јавне расвете и монтажа и демонтажа декоративне расвете у износу 29.123 хиљада дин. (2) рационализација јавне расвете у износу 363 хиљаде дин., (3) одржавање паркинга и аутобуских стајалишта у износу од 7.354 хиљада дин., (4) уређење спортских терена и осталих терена по насељима 8.244 хиљада дин., (5) уређење платоа по месним заједницама у износу од 8.689 хиљада дин., (6) одржавање канализационе и водоводне мреже у износу 710 хиљада дин., (7) одржавање пословног простора у износу 598 хиљада дин., (8) одржавање и насипање некатегорисаних путева по месним заједницама у износу од 12.297 хиљада дин., (9) уређење бањске бушотине у износу од 681 хиљада дин., (10) одржавање градских и локалних путева у износу од 14.092 хиљада дин., (11) уређење стаза и прилаза по насељима у износу од 5.647 хиљада дин., (12) одржавање некатегорисаних путева-машинско пресвлачење у износу 100.720 хиљада дин., (13) набавка и постављање надстрешница на аутобуским стајалиштима у износу 6.819 хиљада дин., (14) уређење насеља старо игралиште у износу 2.961 хиљаде дин.

Одржавање јавне расвете-На овом конту евидентиран је расход од 29.123 хиљада дин. Евидентирани су расходи монтаже и демонтаже новогодишње расвете, одржавање јавног осветљења и побољшање јавног осветљења.

Одржавање паркинга и аутобуских стајалишта. На овом конту евидентиран је расход од 7.354 хиљада дин. Спроведена је друга фаза рестриктивног поступка за набавку радова и закључен уговор са „Изотекс“ доо из Београда и „Инграп-омни“ доо Београд на износ 7.947 хиљада дин.. Рок за извођење радова из уговора бр.1369 од 20.04.2012.год. износи 90 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом уговора рок је продужен за 45 календарских дана. Радови нису изведени до краја 2012.год. и није испостављена окончана ситуација.

Уређење стаза и прилаза по насељима. На овом конту евидентиран је расход у износу 5.647 хиљада дин. Спроведена је друга фаза рестриктивног поступка за набавку радова и закључен уговор са „Војводинапут-Панчево“ Панчево и ПЗП Зајечар на износ 5.881 хиљада дин. Рок за извођење радова из уговора бр. 1826 од 24.05.2012.год. је 45

календарских дана од дана увођења у посао. Анексом уговора рок је продужен за 30 календарских дана.

Израда малих спортских игралишта. На овом конту евидетниран је расход у износу 8.244 хиљада дин. Спроведена је друга фаза рестриктивног поступка за набавку радова и закључен уговор са Орбитас“ доо Обреновац и „Стобекс“ доо Лозница на износ 4.322 хиљада дин.. Рок за извођење радова из уговора бр. 1115 од 05.04.2012.год. је 60 календарских дана од дана увођења у посао. Анекс није закључен. Радови су завршени 29.09.2012.год.

Уређење платоа по месним заједницама. На овом конту евидентиран је расход у износу 8.690 хиљада дин. Спроведена је друга фаза рестриктивног поступка за набавку радова и закључен уговор са АД „Путеви Чачак“ Чачак и „Тим путеви“ доо Београд на износ 9.021 хиљада дин.. Рок за извођење радова из уговора бр. 1361 од 20.04.2012.год. је 30 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом уговора рок је продужен за 25 календарских дана.

Насипање некатегорисаних путева по МЗ. На овом конту евидетниран је расход у износу 12.297 хиљада дин. Спроведена је друга фаза рестриктивног поступка за набавку радова на насипању некатегорисаних путева струганим асфалтом по МЗ по партијама и закључен уговор са „ЛМ Комерц“ доо Обреновац и „Интерградња коп“ Београд на износ од: за партију 1-4.872 хиљада дин. и за партију 2-4.342 хиљада дин. Рок извођења радова је 89 календарских дана од дана увођења у посао. Достављен је и Анекс уговора број 1382/1 од 31.07.2012. због продужења рока извођења радова где се као разлог наводи да наручилац није имао дефинисане све локације где ће се радови изводити од стране Комисије за рад са Советима МЗ и већа ГО Обреновац. Нови рок је 45 дана од дана потписивања Анекса.

Одржавање некатегорисаних путева-машинско пресвлачење. На овом конту евидентиран је расход у износу 100.720 хиљада дин. У 2011.години спроведена је друга фаза рестриктивног поступка за набавку радова на редовном одржавању некатегорисаних путева по МЗ-машинско пресвлачење по партијама. Радови су изведени у току 2011 и 2012.год. У току 2012.год. спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку додатних радова на редовном одржавању некатегорисаних путева – машинско пресвлачење за додатне и непредвиђене радове.

Набавка и постављање надстрешница на аутобуским стајалиштима на територији општине Обреновац. На овом конту евидентиран је расход у износу 6.819 хиљада дин. Спроведена је друга фаза рестриктивног поступка за набавку и постављање надстрешница на аутобуским стајалиштима и закључен уговор са ПД „Никооп“ доо Обреновац на износ 6.819 хиљада дин.. Разлог за закључивање Анекса уговора ради продужења рокова код већине радова се наводи да наручилац није имао дефинисане све локације од стране Комисије за рад са Советима МЗ и већа ГО Обреновац где ће се радови изводити.

Јавне набавке које су спроведене за набавку услуга, радова и добара који су извршени на терет групе конта 425000-текуће поправке и одржавање детаљније су описане у оквиру области Јавне набавке (4.1.7).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- Услуге одржавања и побољшања јавног осветљења у износу од 28.500 хиљада дин. су наручене директним уговарањем са ЈКП „Јавноосветљење“ Београд без претходно спроведеног поступка јавне набавке што је у супротности чл.7. Закона о јавним набавкама.
- ЈП за изградњу је у току 2012.године спровела другу фазу рестриктивног поступка на набавку радова, услуга и добара-одржавање паркинга и тротоара, уређење стаза и платоа по МЗ, изградња малих спортских терена по МЗ, крпљење ударних рупа на

некатегорисаним путевима, уређење сеоских и атарских путева канала и банкина на територији општине Обреновац, насипање некатегорисаних путева по МЗ, преузела обавезе по основу уговора у укупном износу од 67.495 хиљада дин. и извршила плаћања у износу 57.023 хиљада дин. са групе конта 425000-текуће поправке и одржавање, иако се не ради о услугама, радовима или добрима који могу бити испоручени од стране ограниченог броја понуђача због техничке кадровске и финансијске оспособљености уместо да спроведе отворен поступак, чиме је поступила супротно чл. 20, 21 и 23. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

- Рачуни/ситуације нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што је супротно чл. 16. ст. 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, и рачун/ситуација није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, већ је књижење вршено у тренутку плаћања, што је супротно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Из описа позиција из Предмера и предрачуна радова на изради малих спортских терена установљено је да се ради о изградњи а не о одржавању отворених спортских и рекреационих објеката. ЈП за изградњу је погрешно планирало и евидентирало издатке за изградњу спортских терена по МЗ у износу од 4.303 хиљада дин. на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Из описа позиција из Предмера и предрачуна радова на изради платоа по МЗ установљено је да се ради о изградњи а не о одржавању платоа по МЗ односно погрешно су планирани и евидентирани издаци за изградњу платоа по МЗ у износу од 8.690 хиљада дин. на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Радови на одржавању паркинга и аутобуских стајалишта нису изведени до краја 2012 године и није испостављена окончана ситуација, а извршено је плаћање у износу од 6.835 хиљада дин. предузећима „Изотекс“ доо из Београда и „Инграп-омни“ доо Београд, односно нису испоштовани уговорени рокови из чл 7.уговора и чл. 2 Анекса уговора, радови нису изведени и фактурисани у току фискалне године.
- Рок за извођење радова на изради малих спортских игралишта је 09.06.2012. Радови су завршени 29.09.2012.год. односно прекорачен је рок за извођење радова дефинисан уговором, а извршено је плаћање у износу од 4.303 хиљаде дин. предузећима Орбитас“ доо Обреновац и „Стобекс“ доо Лозница
- На синтетичком конту 425200-текуће поправке и одржавање опреме исказан је расход у износу 3.822 хиљада дин. Расход је исказан на субаналитичким контима: (1) 425211-механичке поправке у износу 1.782 хиљада дин., (2) 425229-остале поправке и одржавање административне опреме у износу 95 хиљада дин. и (3) 425281-текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу 1.945 хиљада дин.
425211-механичке поправке - исказан расход односи се на поправку аутомобила у износу од 833 хиљаде дин. и поправку грађевинских машина у износу од 949 хиљада дин.
425229-одржавање остале административне опреме, исказан је расход у износу 95 хиљада дин.
425281-текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност- исказан расход у износу 1.945 хиљада дин. односи се на одржавање семафора. Спроведен је поступак јавне

набавке мале вредности и закључен уговор са „Шампион“ доо Уб на износ од 1.440 хиљада дин..

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- Рачуни нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што је супротно чл. 16. ст. 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Узорком обухваћени рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, већ је књижење рачуна вршено у тренутку плаћања, што је супротно чл. 16. ст. 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За механичке поправке- сервис и одржавање девет аутомобила ЈП је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 710 хиљада дин. и за сервис и одржавање две грађевинске машине ЈП је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 866 хиљада дин., а да претходно нису спроведени поступци јавних набавки мале вредности, што је супротно чл.6., 20. и 26. Закона о јавним набавкама, чл 33. Закона о буџету за 2012.годину и чл 57 Закона о буџетском систему.
- Уговор за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност-одржавање семафора након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности је закључен на годишњем нивоу односно за 12 месеци и то за период 01.05.2012.-01.05.2013.год. односно за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл- 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- У току 2012.године ЈП за изградњу је на име обавезних општинских и републичких такси и накнада, пореза и трошкова техничког прегледа за регистрацију возила марке „Фијат пунто“, „Мазда 62“, „Југо скала 55“, три возила марке „Јузуки свифт“ извршила исплате у износу 83 хиљаде дин. на терет конта 425191-текуће поправке и одржавање. На тај начин је више приказан расход на терет групе конта 425000-текуће поправке и одржавање за 83 хиљаде дин. а мање приказан расход на контима групе 482000- порези обавезне таксе, казне и пенали у износу 77 хиљада дин. и 423000-услуге по уговору (за технички преглед возила) у износу 6 хиљада дин. што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца препоручујемо да: књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; поступак уговарања услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности а извршење обавеза сходно Закону о буџетском систему.

3) ЈП за заштиту и унапређење животне средине. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 441 хиљада дин. На синтетичком конту 425100- текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказан је расход у износу од 293 хиљада дин. Целокупан расход исказан је на субаналитичком конту 425191-текуће поправке и одржавање осталих објеката и то за радове на текућим поправкама и одржавању објекта „Јозића колиба“ у Великом пољу с обзиром да решењем број 1640/11 од 06.10.2011.године. СО Обреновац је ЈП за заштиту и унапређење животне средине поверила на привремено управљање и старање целокупан комплекс „Јозића колиба“ у Великом пољу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилност.

4.1.4.13 Материјал, група - 426000

Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала: административни материјал, материјал за образовање и усавршавање запослених,

материјал за саобраћај, материјал за образовање, културу и спорт, материјал за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и др. у 000 дин.

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	8.450	8.450	6.897	7.500	89	109
2	ЈП за изградњу Обреновца	8.344	8.344	6.962	6.962	83	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	16.794	16.794	13.859	14.462	86	104
4	Укупно – група конта 426000	19.539	19.539	16.079	16.682	85	104

1) Управа ГО Обреновац. На овој позицији узорковани су износи на седам субаналитичких конта: Канцеларијски материјал 1.227 хиљада дин.; (2) Остали административни материјал 805 хиљада дин.; (3) Бензин 2.308 хиљада дин.; (4) Дизел гориво 473 хиљаде дин.. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на групи конта: 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за канцеларијски материјал, остали административни материјал, бензин и дизел гориво утврђено је следеће:

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка промене и другог догађаја, сходно члану 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није књижен истог дана, односно најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У ревидираном периоду директни корисник није имао норматив за потрошњу горива за службена возила.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО Обреновац да при пријему документације поступају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да донесу норматив потрошње горива за службена моторна возила и да врше сталну контролу наведене потрошње.

2) ЈП за изградњу Обреновца. На овој позицији исказан је износ од 6.962 хиљаде дин., а узорковани су износи на четири субаналитичка конта: Канцеларијски материјал 612 хиљада дин.; (2) Бензин 1.098 хиљада дин.; (3) Дизел гориво 2.768 хиљада дин.; (4) Со за путеве 1.718 хиљада дин..

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаних износа за трошкове материјала утврђено је следеће:

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка промене и другог догађаја, сходно члану 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није књижен истог дана, односно најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У ревидираном периоду индиректни корисник није имао норматив за потрошњу горива за службена возила.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца да при пријему документације поступају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству; да донесу норматив потрошње горива за службена моторна возила и да врше сталну контролу наведене потрошње.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група-441000

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

у 000 дин.

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 изградњу Обреновца	6.300	6.300	5.958	5.958	94	100
2	Укупно организациона јединица (1)	6.300	6.300	5.958	5.958	94	100
3	УКУПНО -група конта 441000	6.300	6.300	5.958	5.958	94	100

1) **ЈП за изградњу.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 6.300 хиљада дин., а извршени у износу од 5.958 хиљада дин. и то на функционалној класификацији 620-Развој заједнице. ЈП за изградњу Обреновца исказала је расходе у износу од 5.958 хиљада дин. и то за отплату камате домаћим пословним банкама. У 2012. години ЈП за изградњу је у складу са Уговором о дугорочном инвестиционом кредиту бр. 6046-8-00794 од 17.02.2005.године извршила плаћање доспеле камате и то: 04.06.2012. године у износу од 25.125,46€, 20.06.2012. године у износу од 1.879,10€ (разлика за погрешно обрачунату камату од 04.06.2012.године) и 06.12.2012. године у износу од 24.004,03€, а у динарској противвредности по продајном курсу Комерцијалне банке на дан уплате.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15 Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: негативне курсне разлике; казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

у 000 дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу Обреновца	200	200	5	0	0	0
2	Укупно организациона јединица (1)	200	200	5	0	0	0
3	УКУПНО -група конта 444000	200	200	5	0	0	0

1) **ЈП за изградњу.** На овој групи конта исказано је пет хиљада дин. и то на функционалној класификацији 620-Развој заједнице. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на групи конта 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали. Планиран је расход у износу од 200 хиљада дин., а извршен у износу од пет хиљада дин. Основ за трошак је Записник број 105011420562 Управе саобраћајне полиције, Одељење за обраду и расветљавање прекршаја у саобраћају за почињен саобраћајни прекршај возилом чији је власник ЈП за изградњу Обреновца.

Утврђено је да је ЈП за изградњу погрешно планирала и евидентирала расходе за прекршаје у саобраћају у износу од пет хиљада дин. на групи конта 444000-пратећи трошкови задуживања, уместо на групи конта 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном контном плану и класификационом оквиру за буџетски систем.

4.1.4.16 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 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 000 дин.

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	Управа градске општине	147.583	147.583	122.973	103.726	70	70
2	Буџетски фонд за зашт. животне средине	279.696	279.696	235.369	235.369	84	84
3	Укупно организационе јединице (1-2)	427.279	427.279	358.242	330.095	79	77
4	УКУПНО -група конта 451000	427.279	427.279	358.242	338.995	79	79

1) **Управа градске општине.** На овој групи конта исказано је 122.973 хиљада дин., и то на следећим функционалним класификацијама: функционална класификација 421 износ од 24.902 хиљаде дин., функционална класификација 620 износ од 84.824 хиљада дин. и на функционалној класификацији 860 износ од 13.247 хиљада дин. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 424000-Специјализоване услуге, 481000-Дотације невладиним организацијама и 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

➤ **Функционална класификација 421** (позиција 34) планиран је расход у износу од 26.807 хиљаде дин., а извршен у износу од 24.902 хиљада дин. Структура извршења чине текуће субвенције за пољопривреду.

Текуће субвенције за пољопривреду-451141. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 24.902 хиљаде дин. Чл. 21. Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2012 год, одређено је да ће се распоред и коришћење средстава планираних Одлуком за 2012 год. за функционалну класификацију 421-пољопривреда, вршити по општем и посебном акту (програм, решење, закључак, одлука) који доноси Председник уз сагласност Већа градске општине. Веће градске општине је донело Програм подршке за спровођење пољопривредне политике градске општине Обреновац за 2012 год. број 02 бр. VI-020-2/77 од 13. јула 2012 год. Програмом је одређено да ће се средства користити за: (1) исплату субвенција за отељену телад; (2) исплату субвенције камате за краткорочне кредите одобрене од пословних банака; (3) финансирање и суфинансирање куповине и изградње пластеника за интензивну пољопривредну производњу; (4) организацију, покриће трошкова учесника и награда за изложбу говеда и оваца у Обреновцу у 2012 год; (5) учешће на изложбама и сајмовима у земљи и иностранству из области пољопривреде као и друге активности везане за унапређење пољопривредне производње; (6) суфинансирање куповине пумпи за наводњавање за интензивну пољопривредну производњу и (7) суфинансирање и финансирање пројеката и програма у циљу унапређења и подстицања пољопривредне производње у области пчеларства. Програмом је одређено да Комисија за пољопривреду и село у сарадњи са Одељењем за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности поднесе годишњи извештај о одобравању и коришћењу средстава по Програму за 2012 год.

Исплата субвенција за отељену телад. Председник ГО је на предлог Комисије за пољопривреду и село донео Програм коришћења средстава буџета ГО Обреновац за 2012 год. одређених за пољопривреду за исплату субвенција за отељену телад на подручју ГО Обреновац за 2012 год. Програмом су утврђени услови остваривања, начин коришћења и висина субвенције за отељену телад. Програмом је утврђена субвенција у висини од 2,5 хиљада дин. по отељеном телету, као и то да ће се исплата субвенција вршити до утрошка средстава обезбеђених за ове намене. Председник ГО је доносио Решења о употреби средстава субвенција за пољопривреду из буџета ГО Обреновац за 2012 год. У 2012 год. за ове намене извршена је исплата у износу од 9.045 хиљада дин., и то нето износ пољопривредним газдинствима 7.598 хиљада дин. и порез на остале приходе 1.447 хиљада дин.

Исплата субвенције камате за краткорочне кредите одобрене од пословних банака. Председник ГО је на предлог Комисије за пољопривреду и село донео Програм коришћења средстава буџета ГО Обреновац за 2012 год. одређених за субвенцију камате на краткорочне кредите одобрене код пословних банака носиоцима регистрованих пољопривредних газдинстава. Програмом су утврђени обим, услови и начин остваривања права на кредитну подршку кроз субвенционисање целокупне камате коју банке наплаћују корисницима кредита. У 2012 год. за ове намене извршена је исплата у износу од 1.563 хиљада дин.

Финансирање и суфинансирање куповине и изградње пластеника за интензивну пољопривредну. Председник ГО је на предлог Комисије за пољопривреду и село донео Програм коришћења средстава буџета ГО Обреновац за 2012 год. одређених за Финансирање и суфинансирање куповине и изградње складишних капацитета за житарице и пластенике за интензивну пољопривредну производњу. Програмом су утврђене намене коришћења субвенција: (1) подизање пластеника за интензивну пољопривредну производњу у виду бесповратне субвенције у висини од 50% од укупне цене пластеника и (2) подизање пластеника за интензивну пољопривредну производњу у виду бесповратне субвенције у висини од 100% од укупне цене коштања пластеника. У 2012 год. за ове намене извршена је исплата у износу од 7.856 хиљада дин.

Организацију, покриће трошкова учесника и награда за изложбу говеда и оваца у Обреновцу у 2012 год. Веће ГО је на предлог Комисије за пољопривреду и село донело Закључак о покрићу трошкова учесника и награда за изложбу говеда и оваца за X Општинску изложбу говеда и оваца у Обреновцу у 2012 год, која је одржана 20. септембра 2012 год. У 2012 год. за ове намене извршена је исплата у износу од 1.680 хиљада дин., и то нето износ пољопривредним газдинствима 1.402 хиљада дин. и порез на остале приходе 278 хиљада.

Учешће на изложбама и сајмовима у земљи и иностранству из области пољопривреде као и друге активности везане за унапређење пољопривредне производње. Комисија за пољопривреду и село је о свакој појединачној активности доносила закључке и исте упућивала Већу ГО у циљу доношења Одлуке о употреби средстава за наведене намене. У 2012 год. за ове намене извршена је исплата у износу од 77 хиљада дин. и то за манифестацију „Фијакеријада“.

Суфинансирање куповине пумпи за наводњавање за интензивну пољопривредну производњу. Председник ГО је на предлог Комисије за пољопривреду и село донео Програм коришћења средстава буџета ГО Обреновац за 2012 год. одређених за суфинансирање куповине пумпи за наводњавање за интензивну пољопривредну производњу. Програмом су утврђени услови остваривања, начин коришћења и висина субвенције тј. подстицаја. У 2012 год. за ове намене извршена је исплата у износу од 1.432 хиљада дин., и то по основу: (1) Програма 130 хиљада дин.; (2) Захтева физичких лица исплаћено је 137 хиљада дин. и то нето износ од 115 хиљада дин. и порез на остале приходе 22 хиљаде дин. и (3) Захтева правних лица и удружења 1.165 хиљада дин.

Суфинансирање и финансирање пројеката и програма у циљу унапређења и подстицања пољопривредне производње у области пчеларства. Управа ГО је извршила пренос средстава Пчеларској задрузи „Саће“ из Обреновца у износу од 3.249 хиљада дин. и то по Програму из 2011. год. 749 хиљада дин. и 2.500 хиљаде дин. у 2012. г. Решењем о употреби средстава које је донео Председник ГО, а за учешће ГО у суфинансирању пројекта Пчеларске задруге „Саће“ из Обреновца, пројекта „Формирање и пуштање у рад погона за откуп, вргање, прераду, паковање и дистрибуцију пчелињих производа на територији градске општине Обреновац“.

Управа градске општине није прибавила сагласност министарства надлежног за послове пољопривреде.

Утврђено је да Управа градске општине није прибавила сагласност министарства надлежног за послове пољопривреде за мере подршке за спровођење пољопривредне политике, што је супротно чл.14. Закона о пољопривреди и руралном развоју („Сл.гласник РС“ број: 41/2009), а извршила је пренос средстава у износу од 24.902 хиљаде дин.

Препоручујемо одговорним лицима Управе градске општине да финансирање пољопривреде врше у складу са законским прописима.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 35) планиран је и извршен расход у износу од 3.120 хиљаде дин., средства су евидентирана на конту 451191- Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, целокупан износ пренет је Регионалном центру за развој малих и средњих предузећа и предузетништва „Београд“ доо из Београда. Чланом 3. Уговора VI-03 бр. 401-2 од 05.01.2009. год, Анексом 1 Уговора VI-03 бр. 401-2 од 05.01.2009.године, Анексом 2 Уговора VI-03 бр.401-27 од 16.02.2010.године, Анексом 3 Уговора VI-03 бр.401-4 од 13.01.2011.године, Анексом 4 Уговора VI-03 бр.401-4 од 24.06.2011.године, Анексом 5 Уговора VI-03 бр.401-17 од 23.01.2012.године дефинисане су обавезе Општине Обреновац и РЦ „Београд“ као и месечно извештавање Канцеларије о реализацији активности у складу са Бизнис планом. Регионални центар за развој малих и средњих предузећа и предузетништва „Београд“ доо из Београда је достављао месечне извештаје о реализацији активности али Бизнис план од стране РЦ „Београд“ није доношен.

Утврђено је да је Управа градске општине извршила пренос средстава Регионалном центру за развој малих и средњих предузећа и предузетништва „Београд“ доо из Београда, да је исти достављао месечне извештаје о реализацији активности али да Бизнис план од стране РЦ „Београд“ није доношен, који је био у обавези да донесе у складу са Уговором.

Препоручујемо одговорним лицима да поступају у складу са уговореним обавезама.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 40) планиран је расход у износу од 5.000 хиљаде дин., а у току 2012.године није било извршења.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 41) планиран је расход у износу од 18.500 хиљаде дин., а извршен у износу од 10.696 хиљада дин. Средства су евидентирана на конту 451291 Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама целокупан износ пренет је ЈКП „Обреновац“ за реализацију Изградње Објекта ЗОО хигијене, прихватилишта за псе са опремом.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 42) планиран је расход у износу од 7.000 хиљада дин., а извршен у износу од 5.874 хиљада дин. Средства су евидентирана на конту 451291- Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама целокупан износ пренет је ЈКП „Обреновац за санацију и рекултивацију градске депоније „Гребача“, реконструкцију Старе бање и израду гробних места.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 43) планиран је расход у износу од 1.716 хиљаде дин., а извршен у износу од 1.342 хиљада дин. Структуру извршења чине капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама 1.342 хиљада дин. Средства су евидентирана на конту 451291- Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама целокупан износ пренет је ЈКП „Обреновац за изградњу хидратантске мреже око депоније „Гребача“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 44) планиран је расход у износу од 13.000 хиљаде дин., а извршен у износу од 12.722 хиљада дин., средства су пренета ЈКП „Паркинг сервис“. Структуру извршења чине: (1) текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама 9.549 хиљада дин. и (2) капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама 3.173 хиљада дин.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451191. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.549 хиљаде дин., средства су пренета ЈКП „Паркинг сервис“ и то за: (1) несметано функционисања предузећа износ од 1.082 хиљада дин.; (2) надокнаду негативне разлике у цени 8.467 хиљада дин.

-Накнада негативне разлике у цени. У 2012 год. извршена је исплата у износу од 8.467 хиљада дин., а на име повлашћеног коришћења јавног паркинга. Повлашћене паркинг карте издаје ЈКП „Паркинг сервис“ правним и физичким лицима, а на основу услова које је одредио надлежни орган управе.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451291. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.173 хиљаде дин., а на име уређење посебног паркиралишта у улици Вука Караџића на паркингу који се налази на простору старе робне пијаце.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 45) планиран је и извршен расход у износу од 32.000 хиљаде дин., и то за текуће субвенције, средства су пренета ЈП спортско културном центру „Обреновац“. Уговором VI-03 бр. 401-12 закљученог 19. јануара 2012.год. између Градске општине Обреновац и Јавног предузећа спортско културни центар „Обреновац“ из Обреновца којим се ГО обавезује да обезбеди средства за финансирање културно-спортских садржаја рада ЈП СКЦ-а, по програмима вредност свих садржаја износи 32.000 хиљада дин. У уговору је даље наведено да ће се средства преносити по захтевима ЈП СКЦ-а у складу са потребама, у редовним месечним износима.

Утврђено је да уговором о финансирању активности и покрићу трошкова ЈП СКЦ-а везаних за реализацију културно спортских садржаја није одређена вредност сваког појединачног садржаја из програма, а пренос средстава је одређен на месечном нивоу, и исти није зависио од активности које је извршило ЈП СКЦ, укупан износ пренетих средстава по наведеном основу у 2012 год. извршен је у износу од 32.000 хиљада дин.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да давање субвенција врше у складу са Законом о јавним предузећима.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 46) планиран је расход у износу од 11.500 хиљаде дин., а извршен у износу од 11.455 хиљада дин. Структуру извршења чине: (1) текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама 5.365 хиљада дин. и (2) капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама 6.090 хиљада дин.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451191. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.365 хиљаде дин., ревидиран је расход од 2.914 хиљаде дин., средства су пренета ЈП СКЦ „Обреновац“ ради покрића трошкова за набавку линолеума и за пуштање у рад адресабилног система за дојаву пожара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама-451291. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.090 хиљаде дин., ревидиран је расход од 4.644 хиљаде дин., средства су пренета ради покрића дела трошкова за радове у спортској хали ЈП СКЦ „Обреновац“.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 47) планиран је и извршен расход у износу од 6.000 хиљаде дин., и то за текуће субвенције-конто 451191- Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Средства су пренета ЈКП „Водовод и канализација“, а на име накнаде дела средстава за одобрене попусте-субвенције најугроженијим грађанима у општини за цене основних комуналних производа и услуга за домаћинство. Основ за пренос средстава је Закључак о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац, који је донео Председник ГО „Сл.лист града Београда“ бр.17/11. У 2012 год. извршен је пренос

средстава у износу од 6.000 хиљада дин. за период јануар 2011 год. до јуна 2012 год. У прилогу документације на основу које је извршен пренос средстава налазе се прегледи по месецима укупно одобрених субвенција свим категоријама грађана. У прилогу документације на основу које је вршен пренос средстава налази се списак домаћинства којима је одобрен попуст-субвенција и Управа градске општине није вршила контролу појединачних субвенција за цене основних комуналних производа и услуга за домаћинства.

Утврђено је да је Управа градске општине евидентирала пренос средстава ЈКП „Водовод и канализација“, а на име накнаде дела средстава за одобрене попусте-субвенције најугроженијим грађанима у општини, за цене основних комуналних производа и услуга за домаћинство, у износу од 6.000 хиљада дин., на групи конта 451000-субвенције, уместо на групи конта 472000- накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да евиденцију расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ **Функционална класификација 620** (позиција 49) планиран је расход у износу од 3.940 хиљаде дин., а извршен у износу од 1.615 хиљада дин., и то за текуће субвенције, средства су пренета ЈКП „Обреновац“. Управа ГО је извршила пренос средстава ЈКП „Обреновац“ у износу од 676 хиљада дин., а за изградњу нових јавних зелених површина-Уређење урбаних цепова, наведену уплату Управа је евидентирала на конту 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Утврђено је да је Управа расход за изградњу нових јавних зелених површина-Уређење урбаних цепова у износу од 676 хиљада дин. евидентирала, на конту 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 451291-Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да евиденцију расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ **Функционална класификација 860** (позиција 62) планиран је расход у износу од 17.000 хиљаде дин., а извршен у износу од 13.247 хиљада дин., и то за текуће субвенције. Средства су пренета ЈП спортско културни центар „Обреновац“, на основу Пројекта за унапређење превентивне здравствене заштите младе популације ГО Обреновац кроз бављење спортом у 2012 год. и то за: (1) коришћења спортске хале износ од 8.789 хиљада дин. и (2) коришћења базена износ од 4.458 хиљада дин. Управни одбор ЈП СКЦ је усвојио Пројекат, а Закључак о давању сагласности је донело Веће ГО. Управа ГО није одредила лице које ће вршити контролу реализације Пројекта.

Коришћења спортске хале. Извршена је исплата за следеће акције по Пројекту за: (1) предшколце 170 хиљада дин.; (2) такмичење у школском спорту кошарка, рукомет, одбојка 204 хиљада дин.; (3) турнири за школску децу и омладину 357 хиљада дин. и (4) спортске клубове 8.058 хиљада дин.

Коришћење базена. Пројектом је планирано да се активности реализују кроз акције: „Трећи час“ за децу основних школа; коришћење базена за предшколски узраст и такмичење обреновачких школа у пливању, у 2012 год. је извршена исплата за наведене намене у износу од 4.458 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа ГО Обреновац је преузела обавезу и извршила плаћања за Пројекат унапређење превентивне здравствене заштите младе популације ГО Обреновац кроз бављење спортом у 2012 год. у износу од 13.247 хиљада дин., а да није одредила лице које ће контролисати реализацију пројекта, тако да су средства пренета без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Управа ГО Обреновац је расход за Пројекат унапређење превентивне здравствене заштите младе популације ГО Обреновац кроз бављење спортом у 2012 год. у износу од 13.247 хиљада дин. евидентирала на групи конта 451000-субвенције, уместо на групи конта 424000-специјализоване услуге 5.189 хиљада дин. и групи конта 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 8.058 хиљада дин., што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ГО препоручујемо: да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Буџетски фонд за заштиту животне средине. На овој групи конта исказано је 235.269 хиљада дин., и то на функционалној класификацији 560. Скупштина градске општине Обреновац је на седници одржаној 29.12.2011.год, по претходно прибављеној сагласности под бројем 401-00-953/2011-01 од 27.12.2011.год. од Министарства животне средине, рударства и просторног планирања донела Програм коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији градске општине Обреновац за 2012.годину. Програм коришћења средстава буџетског фонда је мењан Одлуком о допуни-VI-01 бр. 020-125 од 04.07.2012.године и Одлуком о допуни VI-01 бр. 020-8 од 21.02.2012.године. У Програму коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији градске општине Обреновац за 2012.годину наведени су Циљ, Мере, Активности, Програм и Надлежни за спровођења, док у истом нису наведен износи планираних средстава по појединачним активностима. Правилником о поступку трошења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине ГО Обреновац, који је донео начелник Управе ГО, је регулисано да ће корисници средстава Буџетског фонда уз захтев за трошење средстава достављати и неопходну документацију. Одељење за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности проверава усклађеност документације са Програмом као и ликвидне могућности фонда а затим припрема предлог уговора између Управе градске општине и корисника средстава о коришћењу средстава Буџетског фонда које доставља Јавном правобраниоцу на сагласност. Председник градске општине Обреновац Закључком даје сагласност на закључивање уговора а Начелник, по прибављеној сагласности потписује уговор као руководилац органа који управља Буџетским фондом. Корисник средстава је дужан да у року од два дана потписан и оверен Уговор достави на реализацију. Извештај о реализацији Програм коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији градске општине Обреновац за 2012.год, усвојила је Скупштина 21.марта 2013.год а укупно реализована средства износе 445.112 хиљада дин.

Средства су пренета: (1) ЈКП „Топловод“ износ од 31.100 хиљада дин.; (2) ЈКП „Водовод и канализација“ износ од 177.202 хиљада дин. и (3) ЈКП „Обреновац“ износ од 26.967 хиљада дин.

ЈКП „Топловод“. Средства су пренета по Програму, и евидентирана на синтетичком конту 451200-капиталне субвенције, а за: (1) изградњу секундарне мреже ТП БП 2 у

износу од 27.436 хиљада дин. и за (2) фасадерске радове на санацији зграде колективног становања у ул. Вука Караџића у износу од 3.664 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. ЈКП „Водовод и канализација“. Средства су пренета по Програму, и евидентирана на синтетичком конту 451200-капиталне субвенције у износу од 177.202 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. ЈКП „Обреновац“. Средства су пренета по Програму, за. (1) текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 8.518 хиљада дин. и (2) капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 18.449 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Утврђено је да Програм коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији градске општине Обреновац за 2012.годину не садржи средства за реализацију појединачних позиција плана, што је супротно чл. 67; 68 и 100. Закона о заштити животне средине.

Одговорним лицима ГО Обреновац препоручујемо да обезбеде да Програм коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине на територији градске општине Обреновац садржи и средства за реализацију плана.

4.1.4.17 Субвенције приватним предузећима, група - 454000

Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта, на којима се књиже текуће субвен. приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима. у 000 дин.

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	Управа градске општине	2.000	2.000	45	45	2	100
2	Укупно организациона јединица (1)	2.000	2.000	45	45	2	100
3	УКУПНО -група конта 454000	2.000	2.000	45	45	2	100

(1) **Управа градске општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 2.000 хиљаде дин., а извршен у износу од 45 хиљада дин., и то на функционалној класификацији 620.

4.1.4.18 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта, на којима се књиже текући Трансф. осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти. у 000 дин.

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	Управа градске општине	26.800	26.800	21.893	102.539	383	468
2	Укупно организациона јединица (1)	26.800	26.800	21.893	102.539	383	468
3	УКУПНО -група конта 463000	26.800	26.800	21.893	102.539	383	468

(1) **Управа градске општине.** На овој групи конта исказано је 21.893 хиљада дин., и то на следећим функционалним класификацијама: функционална класификација-911 износ од 492 хиљаде дин.; функционална класификација-912 износ од 17.358 хиљада дин.; функционална класификација-980 износ од 50 хиљада дин. и на функционалној класификацији-180 износ од 3.993 хиљаде дин. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 621000-Набавка домаће финансијске имовине; 422000-Трошкови путовања и 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

➤ **Функционална класификација-911** (позиција 57) планиран је расход у износу од 500 хиљада дин., а извршен у износу од 492 хиљада дин., структуру извршења чине текући трансфери осталим нивоима власти 492 хиљада дин.

Текући трансфери осталим нивоима власти-463111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 492 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 912** (позиција 59) планиран је расход у износу од 18.500 хиљада дин., а извршен у износу од 17.358 хиљада дин., структуру извршења чине текући трансфери осталим нивоима власти 17.358 хиљада дин.

Текући трансфери осталим нивоима власти-463111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 17.358 хиљада дин.

Управа градске општине је издатке: (1) замене столарије и санације санитарног чвора за потребе Основне школе 14.октобар“ Барич; (2) замене електро инсталација и грађевинско-занатских радова на објектима ОШ „Грабовац“ у издвојеним одељењима школе у Дрену и Вукићевици; (3) замене врата и уградња винафлекс плоча у ОШ „Јован Јовановић Змај“ Обреновац; (4) набавке опреме за видео надзор за ОШ „Јован Јовановић Змај“ Обреновац; (5) набавке врата за потребе ОШ „Љубомир Аћимовић“ Обреновац; (6) санације крова котларнице, израде настрешнице на улазу у школу, замене прозора у канцеларији и постављање преградних зидова у ходнику за простор библиотеке у ОШ „Никола Тесла“; (7) демонтаже старих прозора и врата и уградње нових, постављања врата и прозора у ученичком WC-у у Првој обреновачкој основној школи; (8) замене врата на учионицама у ОШ „Посавски партизани“ и (9) набавке и замене портала за чајну кухињу и 8 унутрашњих врата у ОШ „Живојин Перих“ евидентирала на конту 463111–Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 10.574 хиљада дин.

Утврђено је да рачуни на основу којих је вршен пренос средстава основним школама, у износу од 1.521 хиљада дин. нису потписани од стране одговорног лица, што је супротно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да контролишу документацију на основу које се врши пренос средстава из буџета.

➤ **Функционална класификација 980** (позиција 61) планиран је расход у износу од 200 хиљаде дин., а извршен у износу од 50 хиљада дин. и то на текућим трансферима другим нивоима власти.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 180** (позиција 67) планиран је расход у износу од 4.000 хиљаде дин., а извршен у износу од 3.993 хиљада дин. Структуру извршења чине: (1) текући трансфери осталим нивоима власти 2.621 хиљада дин., (2) текући трансфери нивоу градова 1.000 хиљада дин. и (3) наменски трансфери нивоу општина 372 хиљаде дин.

Текући трансфери осталим нивоима власти-463111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.621 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Текући трансфери нивоу градова-463131. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.000 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Текући трансфери нивоу општина-463142. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 372 хиљаде дин., за наведену исплату приложен је Уговор за оснивање Привредног друштва регионални центар за управљање отпадом „Еко тамнава“ доо УБ. Оснивачи друштва су Град Ваљево, ГО Обреновац, ГО Лазаревац, Општина УБ, ГО Барајево, Општина Владимирци, Општина Лајковац, Општина Мионица, Општина Коцељева, Општина Осечина и Општина Љиг. На основу чл.9 Уговора утврђена је висина оснивачког капитала у износу од 2.000 хиљада дин. а ГО Обреновац као један од оснивача уноси у друштво износ оснивачког капитала у износу од 372 хиљада дин. што износи 18,6% оснивачког капитала.

Утврђено је да је Управа градске општине уплату оснивачког капитала ГО Обреновац у Привредно друштво регионални центар за управљање отпадом „Еко

Тамнава“ доо УБ, у износу од 372 хиљаде дин. евидентирала на групу конта 463000–Трансфери осталим нивоима власти уместо на групу конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно чл. 14. и чл. 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да уплату оснивачког капитала евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.19 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, 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 дин.

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	Управа градске општине	3.100	3.100	3.100	3.100	100	100
2	Укупно организациона јединица (1)	3.100	3.100	3.100	3.100	100	100
3	УКУПНО -група конта 464000	3.100	3.100	3.100	3.100	100	100

(1) **Управа градске општине.** На овој групи конта исказано је и извршено 3.100 хиљада дин., и то на функционалној класификацији 180. Расход се односи на текуће дотације националној служби за запошљавање, конто-464151. Скупштина градске општине Обреновац је 29.12.2011 год. донела Локални акциони план запошљавања у градској општини Обреновац за 2012 год, а Споразум о уређивању међусобних права и обавеза о реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и ГО Обреновац за 2012 год. потписао је Председник градске општине. По Споразуму средства су намењена: 2.600 хиљада дин. за субвенције за samozapošljavanje и 500 хиљада дин. за субвенцију за отварање нових радних места.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.20 Права из социјалног осигурања, група- 471000

Права из социјалног осигурања садржи синтетичка конта, на којима се књиже права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима, права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга и трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање. у 000 дин.

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	Управа градске општине	2.800	2.800	2.276	2.276	81	100
2	Укупно организациона јединица (1)	2.800	2.800	2.276	2.276	81	100
3	УКУПНО -група конта 471000	2.800	2.800	2.276	2.276	81	100

(1) **Управа градске општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 2.800 хиљаде дин., а исказано је извршење у износу од 2.276 хиљада дин., и то на функционалној класификацији 090, а наведени расход је евидентиран на конту 471241-Трошкови смештаја деце инвалида.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.21 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале нак. из буџета. у 000 дин.

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	Управа градске општине	64.380	64.380	49.277	47.682	74	97
2	Укупно организациона јединица(1)	64.380	64.380	49.277	47.682	74	97
3	УКУПНО -група конта 472000	64.380	64.380	49.277	47.682	74	97

1) Управа градске општине. На овој групи конта исказано је 49.277 хиљада дин., и то на функционалној класификацији 090 износ од 14.992 хиљаде дин., на функционалној класификацији 820 износ од 10.591 хиљаде дин., на функционалној класификацији 810 износ од 17.205 хиљаде дин., на функционалној класификацији 912 износ од 1.315 хиљаде дин. и на функционалној класификацији 980 износ од 5.174 хиљаде дин. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 463000-Трансфери осталим нивоима власти, 451000-Субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 426000-Материјал, 423000-Услуге по уговору, 421000-Стални трошкови, 481000-Дотације невладиним организацијама, 414000-Социјална давања запосленима и 424000-Специјализоване услуге.

➤ **Функционална класификација 090** (позиција 51), конто 472311- планиран је расход у износу од 8.363 хиљаде дин., а извршен у износу од 8.093 хиљада дин. Структуру извршења чине накнаде из буџета за децу и породицу, а извршене су на следећи начин: (1) једнократна помоћ за брачне парове у износу од 2.578 хиљада дин.; (2) једнократна помоћ за новорођено дете у износу од 1.952 хиљада дин.; (3) кампови за децу у износу од 3.500 хиљада дин. и (4) деца без родитељског старања у износу од 63 хиљада дин.

Једнократна помоћ за закључење брака. За наведене намене евидентиран је расход у износу од 2.578 хиљада дин., а на основу Одлуке VI-01 бр. 020-126 од 04.07.2012.год. коју је донела Скупштина градске општине Обреновац. Истом је утврђено право на финансијску подршку становницима градске општине Обреновац у виду једнократне помоћи за закључење брака као и услови и начин остваривања права и начин обезбеђивања средстава. Закључком Већа градске општине Обреновац VI-02 бр. 020-2/94 од 19.07.2012.године утврђена је висина једнократне помоћи у износу од 10 хиљада дин.

Једнократна помоћ породици за новорођенчад. За наведене намене евидентиран је расход у износу од 1.952 хиљада дин., а на основу Одлуке VI-01 бр. 020-127 од 04.07.2012.године коју је донела Скупштина градске општине Обреновац. Истом је утврђено право на финансијску подршку породици са децом на територију ГО Обреновац у виду једнократне помоћи свим породицама у којима се роди дете као и услови и начин остваривања права и начин обезбеђивања средстава. Закључком Већа градске општине Обреновац VI-02 бр. 020-2/95 од 19.07.2012.године утврђена је висина једнократне помоћи у износу од пет хиљада дин.

Кампови за децу. За наведене намене евидентиран је расход у износу од 3.500 хиљада дин., а на основу Програма имплементације „Локалног плана акције за децу у Београду“, Уговор је закључен са Центром дечијих летовалишта и опоравилишта Града Београда, за организовање едукативно-еколошких кампова за децу предшколског узраста у зимском периоду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 090** (позиција 52) планиран је расход у износу од 16.400 хиљаде дин., а извршен у износу од 3.913 хиљада дин. Структура извршења чине накнаде из буџета за становање и живот 3.613 хиљаде дин. и једнократна помоћ 300 хиљада дин.

Накнаде из буџета за становање и живот.472811- На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.913 хиљаде дин., по основу уговора VI-03 бр. 401-142 до 401-153 за реализацију компоненте доделе грађевинског материјала у оквиру Пројекта „Подршка локалном акционим плановима у Србији“ који спроводи Комесаријат за избеглице.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 090** (позиција 53) планиран је расход у износу од 400 хиљаде дин., а извршен у износу од 397 хиљада дин. Структура извршења чине накнаде из буџета у случају смрти.

Накнаде из буџета у случају смрти. 472611- На овом конту евидентиран је расход у износу од 397 хиљада дин., који се односи на трошкове сахрањивања социјално угрожених физичких лица из Обреновца а у складу са Законом о сахрањивању и гробљима. Решење о одређивању трошкова сахрањивања доноси Одељење за борачко-инвалидску заштиту и избеглице а на предлог овлашћеног лица из Месне заједнице, Градског Центра за социјални рад-одељење Обреновац или по службеној дужности.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Функционална класификација 090** (позиција 54) планиран је расход у износу од 2.590 хиљаде дин., а извршен у износу од 2.589 хиљада дин. Структура извршења чине једнократне помоћи.

Једнократне помоћи- 472931. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.589 хиљаде дин., који се односе на задовољавање основних животних потреба појединаца и породица и додела помоћи избеглим и интерно расељеним лицима а у складу са „Правилником о условима и остваривању права на интервентну помоћ и других права из области социјалне заштите и сигурности и од елементарних и других непогода породица и грађана у ГО Обреновац“ и Правилником за доделу помоћи. Пренос средстава извршен је на основу усвојених предлога Комисије за социјална питања и Комисије за доделу помоћи угроженим и интерно расељеним лицима.

Утврђено је да је исплата Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.589 хиљада дин. извршене на основу предлога Комисије за социјална питања и Комисије за доделу помоћи угроженим и интерно расељеним лицима, што је супротно чл. 119. Закона о социјалној заштити.

Одговорним лицима препоручујемо да исплату једнократних помоћи врше у складу са законским прописима.

➤ **Функционална класификација 820** (позиција 55) планиран је расход у износу од 12.114 хиљаде дин., а извршен у износу од 10.591 хиљада дин., и то за накнаде из буџета за културу.

Накнаде из буџета за културу. 472721- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 10.591 хиљаду дин., и исти се односи на: (1) финансирање програма и пројеката из области културе по конкурс у износу од 750 хиљада дин., спроведеном по Одлуци VI-02 бр.020-2/152 од 25.10.2012.год; (2) финансирање програма и пројеката из области културе у износу од 1.839 хиљада дин. по основу решења на предлог Комисије за културу и образовање; (3) финансирање културно уметничких друштава по закључку Већа градске општине Обреновац VI-03 бр. 020-2/36 од 29.03.2012. год. у износу од 540 хиљада дин.; (4) финансирање пројекта „Паско“ у износу од 400 хиљада дин.; (5) финансирање културних активности из делокруга надлежности ГО Обреновац у износу од 5.364 хиљада дин. и (6) финансирање програма и пројеката из области културе по конкурс у износу од 1.697 хиљада дин., спроведеном по Одлуци VI-02 бр.020-2/97 од 21.10.2011.год и Одлуци VI-02 бр.020-2/108 од 01.12.2011.год.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа градске општине је Одлуком VI-02 бр.020-2/152 од 25.10.2012.год. спровела конкурс за финансирање програма и пројеката из области културе, за период 2012/2013 год, и у 2012 год. извршила пренос средстава у износу од 750 хиљада дин., период на који се односи конкурс се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 46. Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине је финансирање програма и пројеката из области културе у износу од 1.839 хиљада дин. евидентирала на конту 472000– Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на контима 423000-Услуге по уговору у износу од 811 хиљада дин., 424000-Специјализоване услуге у износу од 259 хиљаде дин., 426000-

Материјал у износу од 112 хиљада дин. и 481000- Дотације невладиним организацијама у износу од 657 хиљада дин.

- Управа градске општине је финансирање културно уметничких друштава у износу од 540 хиљада дин. додељивала по закључку Већа градске општине Обреновац VI-03 бр. 020-2/36 од 29.03.2012. год. без спроведеног јавног конкурса, што је супротно чл. 38 Закона о удружењима.
- Управа градске општине је финансирање пројекта „Паско“ у износу од 400 хиљада дин. евидентирала на конту 472000– Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на контима 421000-Стални трошкови 62 хиљаде дин., 423000-Услуге по уговору у износу од 184 хиљада дин. и 424000-Специјализоване услуге у износу од 154 хиљаде дин.
- Управа градске општине је финансирање културних активности из делокруга надлежности ГО Обреновац а за реализацију културних манифестација „Обреновац-Град отвореног срца“, 5. Међународни интернационални мото скуп „Warriors 4“, „Дечији фестивал фолклора у Обреновцу“, „Обреновачко лето“, „Ликовна колонија“ и XVI фестивал фолклорних ансамбла КУД-ова Србије у износу од 5.364 хиљада дин. евидентирала на конту 472000– Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на контима 421000-Стални трошкови у износу од три хиљаде дин., 423000-Услуге по уговору у износу од 4.342 хиљаде дин., 424000-Специјализоване услуге у износу од 82 хиљаде дин., 426000- Материјал у износу од 337 хиљада дин. и 481000- Дотације невладиним организацијама у износу од 600 хиљада дин., што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Управа градске општине је за финансирање програма и пројеката из области културе спровела конкурс за период 2011/2012 год, и у 2012 год. извршила пренос средстава у износу од 1.697 хиљада дин., период на који се односи конкурс се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 46. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да поштују одредбе Закона о буџетском систему, Закона о удружењима и да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да поштују одредбе Закона о буџетском систему.

➤ **Функционална класификација 810** (позиција 56) планиран је расход у износу од 17.121 хиљаде дин., а извршен у износу од 17.205 хиљада дин. Структура извршења чине спортске награде.

Спортске награде. 472731- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 17.205 хиљаду дин. који се односе на пренос средстава спортским организацијама и клубовима са територије ГО Обреновац на основу Правилника о ближим критеријумима и поступку расподеле средстава спортским организацијама-клубовима са територије ГО Обреновац VI-13 бр. 020-2/112 од 30.11. 2006.године и Правилника о измени и допуни правилника о ближим критеријумима и поступку расподеле средстава спорским организацијама-клубовима са територије ГО Обреновац VI-01 бр. 020-2/15 од 12.02. 2009.године.

Утврђено је да је Управа градске општине евидентирала расходе у износу од 17.205 хиљаду дин. спортским клубовима а да спортски клубови нису достављали предлоге годишњег програма, и Управа градске општине није извршила јавно објављивање података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацију одобрених програма, што је супротно чл. 138 Закона о спорту.

Одговорним лицима препоручујемо да поступају у складу са Законом о спорту.

➤ **Функционална класификација 980** (позиција 60) планиран је расход у износу од 5.591 хиљаде дин., а извршен у износу од 5.173 хиљада дин. Структуру извршења чине

студентске награде 3.270 хиљада дин., студентске стипендије 109 хиљада дин. и остале накнаде за образовање 1.794 хиљада дин.

Студентске награде. 472712- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.270 хиљада дин., који се односе на награде студентима по основу спроведеног Конкурса и утврђених ранг листа од стране Комисије за културу и образовање а према Правилнику о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета ГО Обреновац одређених за образовање и васпитање VI-01 бр. 020-2/43 од 29.04.2010.године и Правилника о измени истог правилника VI-02 бр. 020-2/47 од 17.05.2011.године. Скупштина ГО није донела Одлуку о награђивању студената.

Утврђено је да је Управа градске општине преузела обавезе и извршила исплату за студентске награде у износу од 3.270 хиљада дин. без правног основа, зато што није донета одлука од стране надлежног органа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да преузимају обавезе и врше исплате из буџета само за законом прописане намене.

Остале накнаде за образовање. 472719- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.794 хиљада дин.

Утврђено је да је књижење набавке шаховске литературе за основне школе, одласка на такмичење ученика ОШ „Јован Јовановић Змај“, одласка на фестивал деце ученика ОШ „Љубомир Аћимовић“, организације активности „Учионица на води“ ПУ „Перка Калуђеровић“, у износу од 210 хиљада дин., евидентирано на конту 472000– Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на конту 463000-Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.22 Дотације невладиним организацијама, група-481000

Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

у 000 дин.

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	Управа градске општине	15.440	15.440	12.402	21.958	142	177
2	Месне заједнице	2.447	2.447	1.828	1.828	75	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	17.887	17.887	14.230	23.786	133	167
4	УКУПНО -група конта 481000	17.887	17.887	14.235	23.791	133	167

1) Управа градске општине. На овој групи конта исказан је расход у износу од 12.402 хиљада дин., и то на функционалној класификацији 160 и на позицијама: (1) 20 износ од 5.974 хиљада дин.; (2) 20/1 износ од 450 хиљада дин.; (3) 21 износ од 2.261 хиљада дин.; (4) 22 износ од 1.835 хиљада дин. и (5) 23 износ од 1.882 хиљада дин. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 423000-Услуге по уговору, 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Позиција 20 планиран је расход у износу од 8.240 хиљаде дин., а извршен у износу од 5.974 хиљада дин. Структуру извршења чине дотације верским организацијама 2.323 хиљаде дин. и дотације осталим удружењима грађана 3.651 хиљада дин.

Дотације верским заједницама-481931. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.323 хиљаде дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа градске општине је извршила пренос средстава у виду Дотација верским заједницама ГО Обреновац у износу од 2.323 хиљада дин., без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима.
- Верске организације у 2012. години нису доставиле правдање средстава, што је супротно чл 58 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да пренос средстава верским заједницама врше у складу са законским прописима.

Дотације осталим удружењима грађана 481941. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.651 хиљаде дин. Управа градске општине је извршила пренос средстава на следећи начин: (1) Конкурсом расписаним Одлуком VI-03 бр. 02-1/15 од 29.03.2012.год. у износу од 1.595 хиљада дин.; (2) Конкурсом расписаним Одлуком VI-03 бр. 020-1/90 од 25.10.2012.год. у износу од 886 хиљада дин.; (3) удружењима грађана на основу захтева истих без спроведеног јавног конкурса у износу од 655 хиљада дин.; (4) Конкурсом расписаним Одлуком VI-03 бр. 020-1/49 од 21.10.2011.год. у износу од 515 хиљада дин. Управа градске општине је приликом спровођења конкурса у 2011.години одобрена средства по Конкурсу пребацивала у износу од 50% у 2011.години а преостали део од 50% је пребачен корисницима по правдању првог дела одобрених средстава. Средства која је ГО Обреновац на основу Конкурса евидентирала у 2012.години износе 515 хиљада дин. Период реализације конкурса се не поклапа са фискалном годином.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа градске општине је Одлуком VI-03 бр. 02-1/15 од 29.03.2012.год. и Одлуком VI-03 бр. 020-1/90 од 25.10.2012.год. спровела конкурс за период 2012/2013 год, и у 2012 год. извршила пренос средстава у износу од 2.481 хиљада дин., период на који се односи конкурс се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 46. Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине је извршила пренос средстава удружењима грађана у износу од 655 хиљада дин., а на основу захтева истих без спроведеног јавног конкурса, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима.
- Управа градске општине је спровела конкурс за период 2011/2012 год, и у 2012 год. извршила пренос средстава у износу од 515 хиљада дин., период на који се односи конкурс се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 46. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да пренос средстава удружењима грађана врше у складу са Законом о удружењима грађана и да поштују одредбе Закона о буџетском систему.

Позиција 20/1 планиран је расход у износу од 700 хиљада дин., а извршен у износу од 450 хиљада дин. Структуру извршења чине дотације осталим удружењима грађана 150 хиљада дин. и дотације осталим непрофитним институцијама 300 хиљада дин. Управа градске општине је извршила пренос средства у износу од 300 хиљада дин. „Удружењу за помоћ оболелим од тешких и ретких болести: Иван Батинић“ на рачун отворен код пословне банке.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа градске општине је извршила пренос средстава у виду Дотација осталим удружењима грађана у износу од 150 хиљада дин. и Дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 300 хиљада дин., без спроведеног јавног конкурса, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима.
- Управа градске општине је извршила пренос средства 11.10. и 10.12.2012 године у износу од 200 хиљада дин. „Удружењу за помоћ оболелим од тешких и ретких болести: Иван Батинић“ на рачун отворен код пословне банке, уместо на посебан

наменски рачун отворен код Управе за трезор, што је супротно чл.9 став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да пренос средстава удружењима грађана врше у складу са Законом о удружењима грађана и да корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, а којима се врши пренос средстава из буџета отварају посебне наменске динарске рачуне код Управе за трезор за та средства.

Позиција 21 планиран је расход у износу од 2.500 хиљаде дин., а извршен у износу од 2.261 хиљада дин. и то за дотације политичким странкама.

Дотације политичким странкама 481942. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.261 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Управа градске општине приликом обрачуна средстава за финансирање редовног рада политичких странака за месец октобар и новембар није одредила средства примењујући као основицу расходе који се финансирају из пореских прихода, што је супротно чл. 5. став 4. Закона о буџетском систему. ГО Обреновац је за месец октобар и новембар пренела политичким странкама више средстава, у односу на право у складу са законом у износу од 363 хиљада дин.
- Пренос средстава политичким странкама се не врши сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец, што је супротно чл.17 став 4 Закона о финансирању политичких активности.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да обрачун и пренос средстава политичким странкама врше у складу са Законом.

Позиција 22 планиран је расход у износу од 2.000 хиљаде дин., а извршен у износу од 1.835 хиљада дин., расходе чине дотације политичким странкама, конто 481942.

Утврђено је да пренос средстава подносиоцима изборних листа који су освојили мандате за покриће трошкова изборне кампање, није вршен у року од пет дана од дана проглашења изборних резултата, што је супротно чл. 21. став 2 Закона о финансирању политичких активности.

Позиција 23 планиран је расход у износу од 2.000 хиљаде дин., а извршен у износу од 1.882 хиљада дин., и то за дотације Црвеном крсту Србије, расход је евидентиран на конту 481131.

Утврђено је да је са позиција Управе градске општине извршен пренос средстава Црвеном крсту Обреновац а на име исплата јубиларних награда за три радника Црвеног крста Обреновац у износу од 189 хиљада дин., средства нису планирана Финансијским планом Црвеног крста за 2012.годину, што је супротно чл. 58 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да пренос средстава Црвеном крсту врше у складу са законским прописима.

(2) Месне заједнице. На овој групи конта исказано је 1.828 хиљада дин. и то на функционалној класификацији 160 и позицији 79. На позицији 79 планиран је расход у износу од 2.447 хиљаде дин., а извршен у износу од 1.828 хиљада дин. Структуру извршења чине Дотације спортским омладинским организацијама 1.698 хиљаде дин. и Дотације верским организацијама у износу од 130 хиљада дин., за наведене расходе средства се планирају у буџету, а преносе у складу са законом дефинисаним одредбама.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Пренос средстава у виду Дотација спортским омладинским организацијама Месне заједнице су извршиле у износу од 1.698 хиљада дин., што је супротно чл. 138. Закона о спорту, по коме се за потребе и интересе грађана у области спорта средства обезбеђују у буџету.

- Пренос средстава у виду Дотација верским организацијама Месне заједнице су извршиле у износу од 130 хиљада дин., што је супротно чл. 38. Закона о удружењима, по коме средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, која реализују удружења, а која су од јавног интереса обезбеђују се у буџету.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине и месних заједница да расходе извршавају у складу са надлежностима.

4.1.4.23 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у 000 дин.							
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	Управа градске општине	200	200	151	151	75	100
2	ЈП пословни простор	11.000	11.000	10.322	10.322	94	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	11.200	11.200	10.473	10.473	94	100
4	УКУПНО -група конта 482000	14.273	14.273	11.321	11.403	80	101

(1) Управа градске општине. На овој групи конта планира је расход у износу од 200 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 151 хиљаду дин. и то на функционалној класификацији 130. Структуру извршења чине остали порези 60 хиљада дин.; регистрација возила 59 хиљада дин.; републичке таксе 12 хиљада дин.; општинске таксе 16 хиљада дин. и градске таксе четири хиљаде дин.

Остали порези-482191. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 60 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) Јавно предузеће пословни простор. На овој групи конта планиран је расход у износу од 11.000 хиљада дин., а исказано је извршење у износу од 10.322 хиљада дин. и то на функционалној класификацији-411. Структуру извршења чине стални порез на имовину 529 хиљада дин.; порез на услуге 9.055 хиљада дин.; порез на робу 121 хиљада дин.; регистрација возила девет хиљада дин.; остали порези једна хиљада дин.; републичке таксе 25 хиљада дин.; градске таксе 24 хиљада дин. и судске таксе 558 хиљада дин.

Порез на услуге 482122. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 9.055 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.24 Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 дин.							
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	Управа градске општине	500	500	441	506	101	115
2	Укупно организационе јединице (1)	500	500	441	506	101	115
3	УКУПНО -група конта 483000	500	500	441	506	101	115

1) Управа градске општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 500 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 441 хиљаду дин. и то на функционалној класификацији 160. Расход се односи на новчане казне и пенали по решењу судова, конто-483111. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на групи конта 423000-Услуге по уговору.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.25 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група-484000

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта, и то: накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи. у 000 дин.

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	Управа градске општине	4.242	4.242	4.200	4.200	99	100
2	Укупно организационе јединице (1)	4.242	4.242	4.200	4.200	99	100
3	УКУПНО- група конта 484000	4.242	4.242	4.200	4.200	99	100

1) **Управа градске општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.242 хиљада дин. а исказано је 4.200 хиљаду дин. и то на функционалној класификацији 160. Расход се односи на накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, конто 484111.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.26 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група-485000

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто. у 000 дин.

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 изградњу Обреновца	15.500	15.500	8.197	6.343	41	80
2	Укупно организациона јединица (1)	15.500	15.500	8.197	6.343	41	80
3	УКУПНО -група конта 485000	15.750	15.750	8.411	6.557	44	80

(1) **ЈП за изградњу Обреновца.** На овој групи конта исказано је 8.197 хиљаду дин. и то на функционалној класификацији 620. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на групи конта 541000-Земљиште.

Расходи су евидентирани на конту 485119- Остале накнаде штете и то за следеће намене: (1) експропријацију; (2) судске спорове; (3) накнаду штете при изради саобраћајница и (4) остале накнаде штете.

Експропријација. На основу Делимичног решења Одељења за имовинско правне и стамбене послове-Одсека за евиденцију и враћање непокретности-Комисија за враћање одузетог земљишта бр П-05 бр.461-101/91 од 18.05.2006 год, утврђено је право на новчану накнаду одузетог земљишта и то за ½ кп.бр.232/1 њива и пут „редина“ од 0.84.08 ха, извршена је усмена расправа и сачињен је Споразум, 09.10.2007 год, између градске општине Обреновац, коју је заступао јавни правобранилац и физичких лица. По Споразуму ЈП за изградњу Обреновца је у обавези да исплати укупно за наведену непокретност 13.032 хиљаде дин. у року од 10 година у складу са „Законом о начину и условима признавања права и враћања земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредно земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа“. Споразумом је договорено да се исплата врши у једнаким тромесечним ратама на које се плаћа камата у висини раста цена на мало према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. На основу изјаве одговорних лица процена тржишне вредности предметног земљишта утврђена је на основу налаза вештака пољопривредне струке. У 2012 год. је на име накнаде за одузето земљиште извршена исплата у износу од 4.912 хиљада дин.

Судски спорови. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.837 хиљада дин., а исплаћена је накнада за експроприсано земљиште к.п.бр.1072/2 њива „Баштованице“ ранијем кориснику-физичком лицу на основу Решења Другог основног суда бр.

Ш.10.Р.1.214/2010 од 19.07.2010.године, од наведеног износа за непокретност је исплаћено 1.282 хиљаде дин.

Утврђено је да је ЈП за изградњу Обреновца накнаду за експроприсано земљиште у износу од 1.282 хиљаде дин. евидентирала на групи конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо на групи конта 541000-земљиште, што је супротно чл. 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Управе ГО препоручујемо да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнада штете за саобраћајнице. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.222 хиљада дин. Ревидиран је износ од 572 хиљада дин. ЈП за изградњу Обреновца је закључила Уговор о купопродаји непокретности бр.2471 од 05.07.2012.године са физичким лицима, а на име куповине непокретности означене као к.п. бр.1002/20, њива 2 класе у површини 0.05.22 ха; кат.парцела 1002/21, њива класе 2. у површини од 0.00.11 ха; кат.парцела 1002/22, у површини од 0.00.18 ха и кат.парцела 1002/23, у површини од 0.00.21 ха.

Утврђено је да је ЈП за изградњу Обреновца издатак за набавку земљишта у износу од 572 хиљада дин., евидентирала на групи конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо на групи конта 541000-земљиште, што је супротно чл. 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Управе ГО препоручујемо да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.27 Средства резерве, група - 499000

Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. у 000 дин.

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	Управа Градске општине	20.200	16.339	0	0	0	0
2	УКУПНО – група конта 499000	20.200	16.339	0	0	0	0

1) **Управа Градске општине.** На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 16.339 хиљаде дин. Она се односе на средства текуће резерве 15.839 хиљада дин. и средства сталне буџетске резерве 500 хиљада дин. Средства текуће и сталне буџетске резерве која су коришћена у току 2012. године износе 3.861 хиљада дин. а расподељена су сходно одредбама чл. 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. г.

4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група-511000

Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање. у 000 дин.

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	Управа ГО Обреновац	3.500	3.500	2.015	2.015	57	100
2	ЈП за изградњу Обреновца	215.600	215.600	17.266	70.979	33	411
3	Укупно организациона јединица (1-2)	219.100	219.100	19.281	72.994	33	378
4	Укупно – група конта 511000	227.812	227.812	25.228	79.921	35	317

Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 424000 – Специјализоване услуге и 425000 – Текуће поправке и одржавање.

1) **Управа ГО Обреновац.** Исказани издатци у износу од 2.015 хиљада дин. у пословним књигама директног корисника у целости се односе на капитално одржавање зграда и објеката, прегледом презентоване документације утврђено је да у помоћним књигама нису евидентирани издаци извршени у 2012. год.

Утврђено је да издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.015 хиљада дин. нису евидентирани у помоћну књигу основних средстава корисника, што је супротно чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО да издатке за капитална одржавања зграда и објеката евидентирају у помоћну књигу основних средстава.

2) **ЈП за изградњу Обреновца.** Од исказаних издатака у износу од 17.266 хиљада дин. у пословним књигама индиректног корисника евидентирано је за изградњу зграда и објеката 9.082 хиљаде дин., за капитално одржавање зграда и објеката 2.191 хиљаду дин. и за пројектно планирање 5.993 хиљаде дин. ЈП за изградњу Обреновца је куповину опреме за фискултурну салу по рачуну бр. 70-2012 од 02.03.2012. године добављача „Sportimpex“ д.о.о., Београд на износ од 467 хиљада дин., евидентирао на погрешној групи конта.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за наведене издатке ЈП за изградњу, утврђено је следеће:

- ЈП за изградњу је погрешно планирао и евидентирао издатке за набавку опреме у износу од 467 хиљада дин. на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 512000-Машине и опрема, што је супротно чл. 9 ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.15. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка промене и другог догађаја, сходно члану 16. став 7. и 11. Уредбе буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није књижен истог дана, односно најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима ЈП за изградњу препоручујемо да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, а књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2 Машине и опрема, група-512000

Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: опрему за саобраћај; Административна опрема; Опрема за пољопривреду; Опрема за заштиту животне средине; Медицинска и лабораторијска опрема; Опрема за образовање, науку, културу и спорт; Опрема за војску; Опрема за јавну безбедност; Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

у 000 дин.

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	Управа градске општине	9.500	9.500	6.228	6.228	65	100
2	ЈП за изградњу Обреновца	3.390	3.390	3.217	3.684	109	114
3	Укупно организациона јединица (1-2)	12.890	12.890	9.445	9.912	77	105
4	Укупно - група конта 512000	14.681	14.681	10.611	11.078	75	104

Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на групи конта: 511000 – Зграде и грађевински објекти.

1) **Управа ГО Обреновац.** На позицијама Управе ГО Обреновац евидентирани су издаци за опрему у укупном износу од 6.228 хиљада дин., а односе се на следеће издатке:

(1) аутомобили 3.414 хиљада дин.; (2) рачунарска опрема 1.322 хиљаде дин.; (3) електронска опрема 720 хиљада дин. и (4) намештај 772 хиљада дин..

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка промене и другог догађаја, сходно члану 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није књижено истог дана, односно најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо ЈП за изградњу Обреновца да при пријему документације поступа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) ЈП за изградњу Обреновца. На позицијама ЈП за изградњу Обреновца евидентиран је издатак за опрему у укупном износу од 3.217 хиљада дин., и односи се на следеће издатке: (1) аутомобили 2.098 хиљада дин.; (2) рачунарска опрема 533 хиљаде дин. и (3) електронска опрема 267 хиљада дин. и (4) остали издаци у износу од 319 хиљада дин..

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за наведене издатке ЈП за изградњу Обреновца, утврђено је следеће:

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка промене и другог догађаја, сходно члану 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није књижено истог дана, односно најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо ЈП за изградњу Обреновца да при пријему документације поступа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.5.3 Нематеријална имовина група - 515000

Нематеријална имовина обухвата аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

у 000 дин.

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	Управа ГО Обреновац	2.850	2.850	900	900	32	100
2	ЈП за изградњу Обреновца	-	-	-	607	-	-
3	Укупно организациона јединица (1-2)	2.850	2.850	900	1.507	53	167
4	Укупно група конта 515000	3.500	3.500	1.392	1.999	57	144

Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на групи конта: 423000 – Услуге по уговору.

1) Управа ГО Обреновац. Евидентирани су и исказани износи за нефинансијску имовину у износу од 900 хиљада дин..

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за наведене издатке Управа ГО Обреновац, утврђено је следеће:

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка промене и другог догађаја, сходно члану 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није књижено истог дана, односно најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо ЈП за изградњу Обреновца да при пријему документације поступа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.5.4 Земљиште, група – 541000

Земљиште обухвата аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

у 000 дин.

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 изградњу Обреновца	16.000	16.000	11.840	13.694	85	116
2.	Укупно организациона јединица (1)	16.000	16.000	11.840	13.694	85	116
3.	Укупно – група конта 541000	16.000	16.000	11.840	13.694	85	116
	13.694 85 116						

ЈП за изградњу Обреновца. Издаци за набавку земљишта у укупном износу од 11.840 хиљада дин. евидентирани су на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице. Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на групи конта: 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за наведене издатке, утврђено је следеће:

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка промене и другог догађаја, сходно члану 16. став 7. и 11. Уредбе буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није књижено истог дана, односно најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо ЈП за изградњу Обреновца да при пријему документације поступа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.6 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

4.1.6.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; отплата главнице осталим нивоима власти; отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; отплата главнице домаћим пословним банкама; отплата главнице осталим домаћим кредиторима; отплата главнице домаћинствима у земљи; отплата главнице на домаће финансијске деривате; отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у 000 дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за изградњу Обреновца	19.200	19.200	18.177	18.177	95	100
2	Укупно организационе јединице (1)	19.200	19.200	18.177	18.177	95	100
3	УКУПНО- група конта 611000	19.200	19.200	18.177	18.177	95	100

1) **ЈП за изградњу.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 19.200 хиљада дин., а извршени у износу од 18.177 хиљада дин. и то на функционалној класификацији 620-Развој заједнице. ЈП за изградњу исказала је издатке у износу од 18.177 хиљада дин. и то за отплату главнице домаћим пословним банкама по основу дугорочног инвестиционог кредита број 6046-8-00794 од 17.02.2005. године. У поступку ревизије достављен је: образац бр. 5-Подаци о задужености општине (града) за месец децембар 2012. године, тј. извештај о кредитном задужењу у којем је реално евидентирана задуженост ГО Обреновац; Закључак Скупштине о давању сагласности на узимање кредита за топлификацију Обреновца бр. 020-19/2033-VI-13 од 03.06.2003. године; Закључак Скупштине општине Обреновац о давању сагласности за закључење уговора о дугорочном кредиту за топлификацију Обреновца бр. 020-64/2004-. VI-13 од 10.12.2004. године; Решење Републичке дирекције за имовину РС-Сектор за имовинско правне послове којом се даје сагласност на Решење одбора скупштине општине Обреновац којом се ставља хипотека на непокретност у својини РС коју чини Дом културе и спорта. ЈП за изградњу Обреновца као корисник кредита и Комерцијална банка из Београда су потписали уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број 6046-8-00797 дана 17.02.2005. године. Кредит је одобрен Решењем председника Комерцијалне банке од 11.06.2004. године број 838 и Решењем од 25.06.2004. године број 1432 у укупном износу од 1.400.000 € од чега: (1) Износ од 1.120.000 €-из средстава кредитне

линије Европске инвестиционе банке и (2) Износ од 280.000 €-из потенција Комерцијалне банке, а све у динарској противвредности на дан пуштања кредита. Корисник кредита плаћа камату од 7,69% годишње. Грејс период је 36 месеци. Отплата кредита је у полугодишњим ануитетима у периоду од 12. година укључујући и грејс период што значи до јуна 2016. године. Кредит је реализован у целости 2005. године, динарска противвредност кредита износи 117.019 хиљада дин.. Отплата главнице почиње 15.12.2007. године, у полугодишњим ратама од 77.777,78 €-а са припадајућом каматом. У 2012. години извршена је исплата за камате у износу од 5.958 хиљада дин. и отплата главнице у износу од 18.177 хиљада дин., износ неотплаћене главнице на дан 31.12.2012.г. износи 544.444,42 €.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.7 Јавне набавке

(1) Јавно предузеће за изградњу Обреновца. ЈП за изградњу је у току 2012.год спровело укупно 49 поступка јавних набавки, од тога: (1) 10 јавних набавки у отвореном поступку са укупном уговореном вредношћу од 135.994 хиљада дин.; (2) 12 рестриктивних поступака у износу од 67.495 хиљада дин.; (3) 18 преговарачких поступака без објављивања јавног позива у износу од 60.059 хиљада дин. (3) и девет поступака јавних набавки малих вредности у износу од 37.396 хиљада дин. Укупна вредност свих наручених радова, услуга и добара у 2012.год. износи 300.944 хиљада дин. од тога на основу рачуна, привремених и окончаних ситуација у 2012.год. плаћено 155.865 хиљада дин.

Од јавних набавки у отвореном поступку узорковане су набавке: 1) Изградња сале у Првој обреновачкој школи са рушењем постојећег објекта, 2) Чишћење некатегорисаних путева у зимским условима и 3) Набавка и постављање надстрешница на аутобуским стајалиштима на територији општине Обреновац.

1.) ЈН Изградња сале у Првој обреновачкој школи са рушењем постојећег објекта-ЈП за изградњу је спровело јавну набавку у отвореном поступку за набавку радова на изградњи сале у Првој обреновачкој школи са рушењем постојећег објекта-број набавке ЈН-Р 7/2012. ЈП за изградњу је прибавило грађевинску дозволу бр I-01 број 351-288/2012 која је издата од Одељења за урбанизам и грађевинске послове Управе градске општине Обреновац. Најповољнија понуда је заједничка понуда „Фербилд“ доо Београд и „Геосондафундирање“ад Београд. Уговор је закључен 18.01.2013.год године на износ 77.220 хиљада дин. без ПДВ-а односно 92.664 хиљаде дин. са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 365 радних дана.

2.) ЈН Чишћење некатегорисаних путева у зимским условима. ЈП за изградњу је спровело јавну набавку у отвореном поступку за набавку услуга чишћења некатегорисаних путева у зимским условима- број набавке ЈН-У 1/2012. Уговор бр 4586 је закључен 07.12.2012.год. са извођачем „ЛМ Комерц“ доо Обреновац на износ 4.146 хиљада дин. без ПДВ-а односно 4.975 хиљада дин. са ПДВом. Рок за извођење радова је 150 дана од дана увођења у посао.

3.) ЈН Набавка и постављање надстрешница на аутобуским стајалиштима на територији општине Обреновац. ЈП за изградњу је спровело јавну набавку у отвореном поступку за набавку радова добара-набавка и постављање надстрешница на аутобуским стајалиштима на територији општине Обреновац-редни број ЈН-Д-1/2012. Уговор је закључен 06.06.2012.год. са извођачем ПД „Никооп“ доо Обреновац на износ 5.778 хиљада дин. без ПДВ-а односно 6.819 хиљада дин. са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 60 календарских дана. Закључен је Анекс уговора бр 2879/1 од 07.08.2012.године, предмет је продужење рока извођења радова.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке не наводе се подаци о апропријацији у буџету односно у Финансијском плану већ подаци о позицији у Плану набавки што је у супротности са чл. 28. Закона о јавним набавкама.
- У Записнику о отварању понуда није наведено да ли је било неблаговремених понуда што је супротно чл. 7. Правилник о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Приликом спровођења појединачних фаза јавних набавки нису испоштовани рокови који су предвиђени Одлуком о покретању поступка.
- У моделу уговора и позиву за достављање понуда за јавну набавку-набавка и постављање надстрешница на аутобуским стајалиштима на територији општине Обреновац наведена је процењена вредност у износу од 8.051 хиљада дин. без ПДВ, што је у супротности са чл 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чл. 8. Закона о јавним набавкама.
- За набавку и постављање надстрешница на аутобуским стајалиштима на територији општине Обреновац, образац уговора који је закључен се разликује од обрасца уговора из конкурсне документације, односно брисана је реченица да уколико понуђена цена буде изнад процене вредности радови ће се извести до процењене вредности, што није у складу са чл. 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл.гласник РС“ бр.50/2009).
- Уговор за одржавање некатегорисаних путева у зимским условима, који је закључен са извођачем „ЛМ Комерц“ доо Обреновац обухвата делове две буџетске године што није у складу са чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.

У току 2012. год ЈП за изградњу је спровело **другу фазу рестриктивног поступка** и то за набавку следећих радова, услуга и добара:

Врста радова/услуга/добра	Извођач	Вредност уговора	Извршење у 2012.
1	2	3	4
Одржавање паркинга и аутобуских стајалишта	„Изотекс“ д.о.о. Београд и „Инграп омни“ Београд	7.947	6.835
Извођење радова на уређењу стаза и прилаза по стамбеним насељима у Обреновцу	„Војводинапут- Панчево“ Панчево и ПЗП „Зајечар“ Зајечар	5.881	4.225
Извођење радова на изради малих спортских игралишта на територији општине Обреновац	„Орбитас“ доо Обреновац и „Стобекс“ доо Лозница	4.322	4.304
Извођење радова на изради платоа по МЗ на територији општине Обреновац	АД „Путеви Чачак“ Чачак и „Тим путеви“ доо Обреновац	9.022	8.690
Извођење радова на уређењу сеоских и атарских путева, канала и банкна на територији ГО	ЛМ Комерц“ д.о.о. Обреновац и „Интерградња коп“ Београд	8.340	8.334
Крпљење ударних рупа на некатегорисаним путевима на територији општине Обреновац	„Војводинапут- Панчево“ Панчево и ПЗП „Зајечар“ Зајечар	4.182	4.095
Насипање некатегорисаних путева по МЗ струганим асфалтом –партија 1	„ЛМ Комерц“ д.о.о. Обреновац и „Интерградња коп“ Београд	4.873	4.867
Насипање некатегорисаних путева по МЗ струганим асфалтом –партија 2	„ЛМ Комерц“ д.о.о. Обреновац и „Интерградња коп“ Београд	4.342	4.341
Одржавање асфалтних тротоара у Обреновцу	„Изотекс“ д.о.о. Београд и „Инграп омни“ Београд	2.090	1.611
Одржавање поплочаних тротоара у Обреновцу	„МН“ д.о.о. Лозница	6.797	2.398
Редовно одржавање коловозних застора и банкна на улицама и општинским путевима	„Изотекс“ д.о.о. Београд и „Инграп омни“ Београд	5.809	3.443
Укупно		67.495	57.023

ЈП за изградњу је 2010. године спровело **прву фазу рестриктивног поступка** и донело Одлуку о признавању квалификација којом се признаје квалификација за период од две године и то за период 25.06.2010.-25.06.2012.год. за:

Партију 1: радови на изградњи, реконструкцији и одржавању саобраћајница вишег ранга: централне градске саобраћајнице, локални путеви и друге саобраћајнице по којима се одвија интензивни моторни саобраћај. Призната квалификација за седам предузећа.

Партију 2: радови на изградњи, реконструкцији и одржавању саобраћајница са асфалтним коловозним застором, сабирне и приступне саобраћајнице, мање оптерећени локални путеви и саобраћајнице сличног значаја и саобраћајног оптерећења, израда пешачких стаза и тротоара и других површина са завршном обрадом од асфалта и бетона. Призната квалификација за седам предузећа.

Партија 3: Радови на изградњи реконструкцији и одржавању тротоара паркинга и пешачких стаза и других јавних површина са завршном обрадом од бетонских или камених плоча и другим елементима бетонске или галантерије од камена. Призната квалификација за пет предузећа.

Партија 4: Радови на уређењу јавних површинама као целина –тргови, зоне већих стамбених, пословних и других објеката који чине: приступне саобраћајнице, тротоари, пешачке стазе, површине намењене за децу, нивелација и одводњавање терена, хортикултурно уређење и друго неопходно комплетирање уређења предвиђеног простора. Призната квалификација за десет предузећа.

Партија 5: Радови на изградњи, реконструкцији и одржавању саобраћајница некатегорисаних путева са макадамским коловозом. Призната квалификација за седам предузећа.

Партија 6: Радови на изградњи, реконструкцији и одржавању саобраћајница, некатегорисаних путева са асфалтним застором и изградњу свих пратећих објеката нискоградње. Призната квалификација за 11 предузећа.

ЈП за изградњу и градска општина Обреновац су закључили уговоре у 2010 и 2011 год (са испоруком у 2011 год. и 2012 год) о пријему без накнаде шљаке, струганог асфалта и отпадног камена за одржавање некатегорисаних путева и то са: „Термоелектране Никола Тесла“ доо (5.000 м³ отпадног камена и 60.000 т шљаке), ЈП „Путеви Србије“ (10.000 т струганог асфалта) и градском управом града Београда (90.000 т струганог асфалта).

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- За добра, радове и услуге по партијама 2; 3; 5 и 6 из Листе квалификованих кандидата број 835/3 од 25.06.2010.год. из прве фазе рестриктивног поступка не ради се о услугама, радовима или добрима који с обзиром на техничку, кадровску и финансијску оспособљеност могу бити испоручени од стране ограниченог броја понуђача, односно прва фаза рестриктивног поступка спроведена је у супротности чл. 22. ст. 2. Закона о јавним набавкама.
- ЈП за изградњу је у току 2012.године спровела другу фазу рестриктивног поступка за набавку радова, услуга и добара - одржавање паркинга и тротоара, уређење стаза и платоа по МЗ, изградња малих спортских терена по МЗ, крпљење ударних рупа на некатегорисаним путевима, уређење сеоских и атарских путева, канала и банкина на територији општине Обреновац, насыпање некатегорисаних путева по МЗ, преузела обавезе по основу уговора у укупном износу од 67.495 хиљада дин. и извршила плаћања у току 2012.год. са групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање у износу 57.023 хиљада дин., иако се не ради о услугама, радовима или добрима који могу бити испоручени од стране ограниченог броја понуђача због техничке, кадровске и финансијске оспособљености, чиме је поступила супротно чл. 20 и 21. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему, јер је за ове радове требало спровести отворен поступак.
- Приликом израде Плана и програма пословања ЈП за изградњу Обреновца не наводи конкретне пројекте које ће се реализовати, на којим локацијама и са којих економских класификација, тако да ЈП за изградњу Обреновца припрема предлог финансијског плана на основу Програма који не даје потребне елементе за планирање износа и економских класификација, што је супротно чл. 41. Закона о буџетском систему.

- СО Обреновац даје сагласност на Програм пословања ЈП за изградњу Обреновца, у коме нису наведени конкретни пројекти и нису наведене економске класификације са којих ће се пројекти изводити, већ су планирана одређена средства на датим позицијама и тек накнадно се добијају од Комисије за рад са саветима месних заједница конкретне локације и пројекти што отежава поступак планирања, поступак спровођења јавних набавки и реализацију, чиме је ЈП за изградњу поступило супротно чл 4 Закона о буџетском систему односно нису испоштовани принципи јавности и потпуности.
- ЈП за изградњу није водила посебне евиденције о примљеном материјалу без накнаде шљаке, струганог асфалта и отпадног камена за одржавање некатегорисаних путева и није вршила увећање вредности објеката на које се односи утрошак наведеног материјала.

Од јавних набавки у преговарачком поступку без објављивања јавног позива узоркована је набавка: Додатни радови на редовном одржавању некатегорисаних путева – машинско пресвлачење по партијама.

ЈП за изградњу је спровело преговарачки поступак за набавку додатних радова на редовном одржавању некатегорисаних путева-машинско пресвлачење у 2012.године за накнадне и непредвиђене радове након спроведене Друге фазе рестриктивног поступка у 2011.год. Преговарачки поступак је спроведен за четири партије и укупно уговорена вредност додатних радова износи 17.306 хиљада дин. без ПДВ-а. Друга фаза рестриктивног поступка спроведена је у 2011.години за машинско пресвлачење кроз четири партије са понуђачима којима су признате квалификације у првој фази рестриктивној поступка Одлуком број 835/2 од 25.06.2010.год. У тренутку покретања друге фазе рестриктивног поступка наручилац је у финансијском плану и у плану јавних набавки имао обезбеђена средства у износу 62.261 хиљада дин. без ПДВ-а, док укупна уговорена вредност за све четири партије износи 104.096 хиљада дин. За све партије након завршеног првобитно закљученог уговора састављен је у писаној форми преглед вишкова и мањкова радова по основном уговору у коме су дефинисали да су изведени и неки радови који нису били уговорени (веће количине од уговорених) а да неки који су уговорени нису били изведени. Укупна вредност вишкова радова која је изведена а није уговорена износи 30.874 хиљада дин. без ПДВ-а. Један део вишкова радова је фактурисан кроз основни уговор на име неких мањкова радова односно радова који су уговорени а нису изведени у износу 17.542 хиљаде дин. без ПДВ-а. За остатак изведених вишкова радова у износу 13.332 хиљада дин. без ПДВ-а и за непредвиђене радове у износу 3.974 хиљада дин. без ПДВ-а спроведен је преговарачки поступак.

у 000 дин. без ПДВ-а

Партија	Извођач	Проц. вредност II фаза рестр.пост.	Уговорена вредност II фаза рестр.пост.	Анекс уговора	Вишков и радова	Мањко ви радова	Непред виђени радови	Прегова рачки поступак
Партија 1.	„Шумадија пут“доо Рипањ	15.565	26.324	26.824	11.133	7.825	1.853	5.161
Партија 2.	„ЛМ Комерц“доо	15.565	25.078	25.900	6.479	2.568	0,00	3.911
Партија 3.	„Шумадија пут“доо Рипањ	15.565	26.347	27.801	5.159	3.457	1.900	3.602
Партија 4.	„Шумадија пут“доо Рипањ	15.566	26.347	27.712	8.103	3.692	221	4.632
Укупно		62.261	104.096	108.237	30.874	17.542	3.974	17.306

За израду малих спортских терена по МЗ, ЈП за изградњу није прибавило грађевинску дозволу. ЈП за изградњу је у току 2012.год. одржавало некатегорисане путеве у општини Обреновац, иако не постоји одлука СО Обреновац који путеви на територији општине се сматрају некатегорисаним путевима. Процедура израде и усвајања Одлуке о некатегорисаним путевима је започета у току поступка ревизије.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- ЈП за изградњу је у току 2011.године спровела другу фазу рестриктивног поступка за набавку радова на редовном одржавању некатегорисаних путева – машинско пресвлачење по партијама и преузело обавезе по основу уговора у укупном износу од 104.096 хиљада дин. без ПДВ-а и извело радове и извршило плаћања у току 2012.год. са групе конта 425000-текуће поправке и одржавање у износу 54.922 хиљада дин., иако се не ради о услугама, радовима или добрима који могу бити испоручени од стране ограниченог броја понуђача због техничке, кадровске и финансијске способности, чиме је поступило супротно чл. 20 и 21. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему, јер је за ове радове требало спровести отворен поступак.
- Рок за достављање понуда у другој фази рестриктивног поступка је 10 дана од дана када је достављен јавни позив, чиме је ЈП за изградњу поступило супротно чл. 66. Закона о јавним набавкама, по коме рок за достављање понуда у рестриктивном поступку не може бити краћи од 30 дана од дана када је наручилац послао јавни позив.
- Након спроведене друге фазе рестриктивног поступка у 2011 год. наручилац је прихватио понуде које су веће од процењене вредности јавне набавке за све четири партије за укупан износ од 41 835 хиљаде дин., чиме је ЈП за изградњу поступило супротно чл 27. ст.3 Закона о јавним набавкама и чл. 54. Закона о буџетском систему.
- Образац уговора из конкурсне документације за другу фазу рестриктивног поступка се разликује од модела уговора који је закључен, што није у складу са чл 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл.гласник РС“ бр.50/2009).
- Уговор је закључен након спроведене друге фазе рестриктивног поступка 10.октобра 2011 год, са роком извођења радова 90 радних дана односно 140 радних дана, наведеним уговорима обухваћене су две буџетске године, што није у складу са чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Склапањем Анекса уговора у 2011 год. за одржавање некатегорисаних путева-машинско пресвлачење ради промена цена асфалта за 15,7% односно за 7.98% у укупном износу од 4.140 хиљада дин. иако та могућност није предвиђена конкурсном документацијом, ни уговором, ЈП за изградњу је поступило супротно члану 82. Закона о јавним набавкама.
- Укупна вредност вишкова радова која је изведена у току 2012 год, а није уговорена износи 30.874 хиљада дин. без ПДВ-а. Један део вишкова радова у износу 17.542 хиљаде дин. без ПДВ-а је фактурисан кроз првобитно закључен уговор на име неких мањкова радова односно радова који су уговорени а нису изведени чиме је ЈП за изградњу поступило супротно чл.56. Закона о буџетском систему.
- За вишкове радова у 2012 год., који су изведени а нису фактурисани у износу 13.332 хиљада дин. без ПДВ-а и за непредвиђене радове у износу 3.974 хиљада дин. без ПДВ-а покренут је поступак преговарања тек пошто су радови изведени и закључен уговор за те радове у износу од 17.306 хиљада дин. без ПДВ-а што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему и чл. 24. Закона о јавним набавкама.
- Укупна вредност вишкова радова у 2012 год. након реализације првобитно закљученог уговора износи 34.848 хиљада дин., од тога је вредност свих додатних радова уговорена у већем износу од 25% од вредности првобитно закљученог уговора, за 8.824 хиљада дин. и то: 1) за партију 1- 6.405 хиљада дин.; 2) за партију 2- 210 хиљада дин.; 3) за партију 3- 472 хиљаде дин.; 4) за партију 4.-1.737 хиљада дин., чиме је ЈП за изградњу поступило супротно чл.24 тач 7. Закона о јавним набавкама.

- ЈП за изградњу је у току 2012.год. одржавало некатегорисане путеве у општини Обреновац, иако не постоји одлука СО Обреновац који путеви на територији општине се сматрају некатегорисаним путевима.
- Приликом спровођења преговарачког поступка нису испоштовани рокови за извођење појединачних фаза који су дефинисани у Одлуци о покретању.
- ЈП за изградњу није за израду малих спортских терена по МЗ, прибавило грађевинску дозволу а извело је радове у износу 8.244 хиљада дин., чиме је поступило супротно чл. 2. тачка 22. и члана 136. Закона о планирању и изградњи.

Од јавних набавки мале вредности узорковане су набавке: (1) набавка соли за потребе зимске службе, (2) набавка ризле за потребе зимске службе, (3) одржавање светлосне саобраћајне сигнализације на територији општине Обреновац, (4) одржавање хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији општине Обреновац, (5) одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Обреновац и (6) чување бањског комплекса у Обреновцу-у изградњи.

1.) ЈП за изградњу је спровело поступак јавне набавке мале вредности број МНД-6/2012 за набавку ризле за потребе зимске службе. Уговор бр. 4016 закључен је 06.11.2012.год. са понуђачем „ЛМ Комерц“ доо Обреновац на износ 608 хиљада дин. без ПДВ-а.

2.) ЈП за изградњу је спровело поступак јавне набавке мале вредности број МНД-5/2012 за набавку соли за потребе зимске службе. Уговор бр 4017 закључен је 14.11.2012.год. са понуђачем „Кристал со“ доо Земун на износ 870 хиљада дин. без ПДВ-а.

3.) ЈП за изградњу је спровело поступак јавне набавке мале вредности број МНУ-6/2012 за набавку вертикалне саобраћајне сигнализације на територији општине Обреновац. Уговор бр 2335 закључен је 22.06.2012.год. са понуђачем „Сигнал“ доо Сомбор на износ 1.306 хиљада дин. без ПДВ-а.

4.) ЈП за изградњу је спровело поступак јавне набавке мале вредности број МНУ-5/2012 за одржавање хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији општине Обреновац. Уговор бр 2625 закључен је 17.07.2012.год. са понуђачем „Србијааутопут“ доо Београд на износ 1.560 хиљада дин. без ПДВ-а.

5.) ЈП за изградњу је спровело поступак јавне набавке мале вредности број МНУ-4/2012 за одржавање светлосне саобраћајне сигнализације на територији општине Обреновац. Уговор бр 1427 закључен је 24.04.2012.год. са понуђачем „Шампион“ доо Уб на износ 1.440 хиљада дин. без ПДВ-а.

6.) ЈП за изградњу је спровело поступак јавне набавке мале вредности број МНУ-1/2012 за набавку услуга чувања објекта бањског комплекса. Уговор бр 522 закључен је 02.03.2012.год. са понуђачем Предузеће „ОМЗАП“ Обреновац на износ 119 хиљада дин. без ПДВ-а односно 141 хиљада дин. са ПДВ-ом на месечном нивоу.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Одлуци у покретању не наводе се подаци о апропријацији у буџету односно у финансијском плану, што је супротно чл 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- У записнику о отварању понуда бр 3473/3 од 08.10.2012. и допуни записника бр 3473/3-1 од 08.10.2012. за набавку соли за потребе зимске службе наведено је да не постоје неблагоприятне понуде, а у Извештају о стручној оцени понуда наведено је да је неблагоприятно пристигла односно 08.10.2012.год у 12:30ч заведена под бројем 3664 понуда „GROS INOX“ Нови Сад, што је супротно чл 5. и чл 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Приликом спровођења појединачних фаза јавних набавки нису испоштовани рокови који су предвиђени Одлуком о покретању поступака.
- Уговор за одржавање светлосне саобраћајне сигнализације је закључен на годишњем нивоу односно за 12 месеци за период 01.05.2012.-30.04.2013.год. односно за период

који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о буџетском систему и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.

- Чланови комисије нису све делове понуде потписали што је у супротности са чл 6. ст.4 Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Уговор за набавку услуга чувања бањског комплекса у Обреновцу-у изградњи закључен је у износу 119 хиљада дин. без ПДВ-а односно 141 хиљада дин. са ПДВ-ом на месечном нивоу, односно на основу понуде бр. 367 која је неисправна јер је као вредност услуга наведена услуга на месечном нивоу без навођења укупне вредности, што није у складу са чл. 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације. („Сл. гласник РС“ бр. 50/2009).

Одржавање и побољшање јавне расвете. ЈП за изградњу је позивајући се на чл. 7. Закона о јавним набавкама директно закључило уговоре о одржавању и уговор о побољшању јавне расвете без спровођења отвореног поступка и то:

- уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Обреновац бр. 606 од 09.03.2012.године на износ 11.000 хиљада дин. са ПДВ-ом

-уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Обреновац бр. 3884 од 29.10.2012. год на износ 2.500 хиљада дин. са ПДВ-ом.

-уговор о побољшању јавне расвете на територији општине Обреновац бр. 605 од 09.03.2012.године на износ 15.000 хиљада дин. са ПДВ-ом.

Утврђено је да је Јавно предузеће за изградњу Обреновац директно закључило уговоре о одржавању и уговор о побољшању јавне расвете у укупном износу од 28.500 хиљада дин. без спровођења отвореног поступка са ЈКП „Јавно осветљење“Београд, што је супротно чл. 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО Обреновац да се утврди да ли су радови које је наручило ЈП за изградњу извршени у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о јавним путевима. Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца да Програмом пословања планирају конкретне активности уз навођење економске класификације са које ће се реализовати, да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима, да уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима, да пре покретања поступка јавне набавке имају прецизиране локације на којима ће се радови изводити, да рестриктивни поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, да додатне радове уговарају у складу са законским прописима, да поштују уговорене рокове за извођење радова, да спровођење јавних набавки и закључивање уговора који траје више године врше у складу са прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку годину посебно, да наручивање услуга одржавања и побољшања јавне расвете врше у складу са законским прописима, да за примљен материјал без накнаде, изврше процену вредности, да воде евиденције о утрошку и да врше увећање вредности објекта на које се утрошени материјал односи.

(2) Управа градске општине. Управа градске општине је у току 2012.год спровела укупно 36 поступка јавних набавки. Од тога два преговарачка поступка без објављивања јавног позива у износу од 46.213 хиљада дин., и 34 поступка јавних набавки малих вредности у износу од 46.634 хиљада дин. Укупна вредност свих наручених радова, услуга и добара у 2012.год. износи 92.848 хиљада дин. од тога на основу рачуна, привремених и окончаних ситуација у 2012.год. изведено и фактурисано 54.442 хиљада дин.

Од јавних набавки у преговарачком поступку без објављивања јавног позива узоркована је набавка Специјални превоз ученика основних и специјалних школа.

Управа градске општине је спровела преговарачки поступак за набавку услуга специјалног превоза ученика основних и специјалних школа на територији ГО Обреновац. Преговарачки поступак је спроведен за школску 2011/2012 и 2012/2013.годину. Управа градске општине Обреновац је за школску 2012/2013.год са СП „Ласта“ ад Београд склопила уговор о превозу ученика за период 01.09.2012.год. до краја школске године тј. до јуна 2013 год. на износ 38.315 хиљада дин. без ПДВ-а односно 45.979 хиљада дин. са ПДВ-ом. Дописом од 14.09.2012.год. СП Ласта а.д. обавештава ГО Обреновац да ће и даље наставити са превозом ученика док се не склопи нови уговор за школску 2012/2013. Од извршења уговора за школску 2011/2012 до закључења новог уговора за школску 2012/2013 годину СП Ласта је општини фактурисала 14.742 хиљаде дин. (рачуни за септембар и октобар 2012) за услуге које се односе на временски период који није обхваћен уговорима. Управа градске општине Обреновац је за школску 2011/2012.год са СП „Ласта“ склопила уговор о превозу ученика за период 01.11.2011.год. до краја школске године тј. до јуна 2012 год. на износ 66.515 хиљада дин. без ПДВ-с односно 77.018 хиљада дин. са ПДВ-ом. Укупна уговорена вредност услуга по основу оба уговора износи 104.830 хиљада дин. без ПДВ-а односно 122.997 хиљада дин. са ПДВ-ом а укупно фактурисано по рачунима у периоду 01.09.2011.-30.06.2013.године је 139.305 хиљада дин. са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза за спровођење поступка јавне набавке што је супротно чл. 28. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке у образложењу није наведен разлог због чега се спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива што је супротно чл. 24. став 1. тач.3. Закона о јавним набавкама.
- У поступку ревизије општина Обреновац није доставила доказ да ли је и на који начин проверила да ли су понуђене цене у складу са тржишним ценама што је супротно чл 24. ст.5. Закона о јавним набавкама.
- У Записнику о отварању понуда није наведена понуђена цена што је у супротно чл. 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- ГО Обреновац је за услуге специјалног превоза ученика основних и специјалних школа закључила уговоре за период школске 2011/2012 и школске 2012/2013, односно период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Образац уговора који је закључен се разликује од обрасца уговора из конкурсне документације, што није у складу са чл 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Сл.гласник РС“ бр.50/2009), по коме садржина закљученог уговора не може да се разликује од садржине модела уговора. Додат је чл. 9. који се односи на финансијску гаранцију за добро извршење посла – бланко соло меницу у износу од 10% вредности уговора.
- Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке за набавку услуга специјалног превоза деце основних и специјалних школа за школску 2012/2013 и са својих позиција извршила плаћање по испостављеним рачунима за извршене услуге у износу од 45.704 хиљаде дин., уместо да се изврши пренос средстава школама за плаћање услуга превоза које би школе уговарале са превозником.
- Управа градске општине је спровела преговарачки поступак за набавку услуга специјалног превоза ученика основних и специјалних школа на територији ГО Обреновац за школску 2012/2013 и закључила уговор у износу од 45.979 хиљада дин.,

чиме је поступила супротно чл. 20, 21. и 22. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему, јер је за ове услуге требало спровести отворен поступак.

- Управа градске општине је преузела обавезе по основу испостављених рачуна за услуге превоза ученика и извршила плаћање за 16.308 хиљада дин. више него уговорене, чиме је поступило супротно чл 24. Закона о јавним набавкама и чл 56. Закона о буџетском систему.
- Управа градске општине је 26.10.2012 год. закључила уговор за специјални превоз ученика за школску 2012/2013 г. са СП „Ласта“ ад Београд на износ од 45.979 хиљада дин., међутим у том моменту је на апропријацији било расположиво 23.243 хиљада дин., тако да је Управа градске општине потписивањем уговора преузела обавезе за 22.736 хиљада дин. веће од расположиве апропријације, чиме је поступила супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Од јавних набавки мале вредности узорковане су набавке: ЈН канцеларијског материјала, ЈН пића за репрезентацију, ЈН за набавку горива за службена возила, ЈН за набавку грађевинског материјала за расељена лица, ЈН за набавку софтвера „Сервис грађана“ и ЈН за набавку промотивног новогодишњег материјала.

1.) Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке мале вредности број III-03 бр 404-5 за набавку канцеларијског материјала. Уговор за партију 1. број III-03 бр 404-5/1 са понуђачем „AQUARIUS“ Обреновац закључен је 23.02.2012. на износ 900 хиљада дин. без ПДВ-а односно на процењену вредност. Уговор за партију 2. број III-03 бр 404-5/2 са понуђачем „AQUARIUS“ Обреновац закључен је 23.02.2012. год. на износ 1.200 хиљада дин. без ПДВ-а односно на процењену вредност.

2.) Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке мале вредности број III-03 бр 404-17 за набавку пића за репрезентацију. Уговор број III-03 бр 404-17 од 12.03.2012 је закључен у износу од 850 хиљада дин. без ПДВ-а са понуђачем СТР „Ивана“ Обреновац на основу понуде од 13 хиљада дин. без ПДВ-а.

3.) Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке мале вредности број III-03 бр 404-19 за набавку горива за службена возила. У уговору о куповини нафтних деривата број III-03 бр 404-19 који је закључен 06.03.2012.год. са „Интермол“ доо Београд није дефинисана укупна вредност.

4.) Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке мале вредности број III-03 бр 404-20 за набавку грађевинског материјала за расељена лица. У уговору број III-03 бр 404-20 који је закључен 28.03.2012 са „Шековић“ доо Обреновац није дефинисана укупна вредност.

5.) Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке мале вредности број III-03 бр 404-59 за набавку софтвера „Сервис грађана“. Уговор бр III-03 бр 404-59 са понуђачем “SHROOMS SOFT“ доо Обреновац за набавку софтвера закључен је 27.08.2012. на износ 480 хиљада дин. без ПДВ-а односно 566 хиљада дин. са ПДВ-ом.

6.) Управа градске општине је спровела поступак јавне набавке мале вредности број III-03 бр 404-83 за набавку промотивног новогодишњег материјала. Уговор број III-03 бр 404-83. о куповини новогодишњег промотивног материјала са СЗР „3ХМ“ Обреновац закључен је 29.12.2012.год на износ 815 хиљада дин. без ПДВ-а односно 978 хиљада дин. са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке, што је у супротно чл. 4. ст.1. тач.4 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- У записнику о отварању понуда нису наведени бројеви под којима су понуде заведене из разлога што се приликом пријема понуда уписују на коверти датум и време али се

понуди не додељује број што је у супротности са чл. 7. Правилник о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

- чланови комисије нису све делове понуде потписали што је у супротности са чл 6. ст.4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- У Записнику о отварању понуда за набавку канцеларијског материјала бр III-03 бр 404-5 од 13.02.2012.год. наведено је да су благовремено пристигле три понуде а у набрајању понуда набројане су понуде два понуђача. Исправка Записника није урађена. У Записнику није наведено да ли је било неблаговремених понуда што је супротно чл 7. Правилник о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Уговор за набавку канцеларијског материјала бр III-03 бр 404-5/1 од 23.02.2012. за партију 1, односно уговор бр III-03 бр 404-5/2 од 23.02.2012. за партију 2 - уговорена цена за партију 1. је 900 хиљада дин. без ПДВ-а, а понуда је на 589 хиљада дин. без ПДВ-а односно уговорена цена за партију 2. износи 1.200 хиљада дин. без ПДВ-а а понуда је на 603 хиљада дин. без ПДВ-а, Управа градске општине је закључила уговоре на процењену вредност, уместо на вредност из понуде, што је у супротности са чл 82. Закона о јавним набавкама.
- У моделу уговора из конкурсне документације за набавку пића за репрезентацију у чл 3. наведено је: уговорена вредност за ову набавку износи 850 хиљада дин. која је једнака процењеној вредности јавне набавке, тако да одређујући уговорену вредност у моделу уговора Управа је повредила начело економичности и ефикасности употребе јавних средстава тј. поступила је супротно чл. 8. Закона о јавним набавкама.
- У Записнику није наведено да ли је било неблаговремених понуда што је супротно чл 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Из Спецификације која је саставни део конкурсне документације за набавку пића за репрезентацију наведене су: спецификација безалкохолних пића и спецификација алкохолних пића, са колонама јединица мера и јединичне цене без навођења количина, квалитета и описа добара односно конкурсна документација није потпуна јер не садржи све елементе у складу са чл. 30. став 6. Закона о јавним набавкама, чл 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и чл 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки односно садржи само јединичне цене без навођења количина и укупних вредности.
- Понуда по којој је извршен избор понуђача за набавку пића за репрезентацију није исправна, јер је као вредност наручених добара наведен збир јединичних цена, што није у складу са чл. 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.
- Уговор за набавку пића за репрезентацију број III-03 бр 404-17 од 12.03.2012 је закључен са СТР „Ивана“ Обреновац у износу од 850 хиљада дин. без ПДВ-а на основу понуђене цене из понуде од 13 хиљада дин. без ПДВ-а односно елементи закљученог уговора нису у складу са најповољнијом понудом што је у супротности са чл 82. Закона о јавним набавкама.
- У конкурсној документацији за набавку горива за службена возила изостављен је образац техничке карактеристике-спецификације предмета јавне набавке мале вредности; из конкурсне документације за набавку горива за службена возила с обзиром да не садржи спецификацију производа, врсту, количине и цене производа, не може се утврдити која врста горива се наручује (бензин, дизел или уље) и које количине се наручују, а с обзиром да није дат образац структуре цена ни које су

понуђене цене добара, што је супротно чл 6. Правилника о јавним набавкама мале вредности и чл 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

- У уговору бр III-03 бр 404-19 од 06.03.2012.год. о куповини нафтних деривата закључен са „Инермол“ доо Београд није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чл. 462-466 Закона о облигационим односима,
- Понуда по којој је извршен избор добављача за набавку горива за службена возила није исправна јер не садржи све елементе у складу са чл. 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације. („Сл. гласник РС“ бр. 50/2009).
- Управа градске општине је закључила уговор за набавку горива за моторна возила за период 16.03.2012.-16.03.2013. односно обухвата период две буџетске године тј период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Понуда „Шековић“ доо Обреновац, за набавку грађевинског материјал за расељена лица, је прихваћена иако вредност из понуде од 3.483 хиљада дин. без ПДВ-а прелази процењену вредност од 2.790 хиљада дин. без ПДВ-а, што је супротно чл 78. и 79. Закона о јавним набавкама.
- Понуда за набавку грађевинског материјал за расељена лица је изабрана уз напомену да ће се извршити корекција количина ради уклапања у процењену вредност, што је супротно чл 82. Закона о јавним набавкама.
- У уговору за набавку грађевинског материјала за расељена лица није дефинисана укупна вредност, што је супротно чл. 462-466 Закона о облигационим односима.
- Уговор за набавку софтвера закључен је 27.08.2012. са „Shrooms soft“ доо Обреновац а Одлука о избору најповољније понуде је достављена понуђачу 22.08.2012.год. односно уговор је закључен пре истека рока за заштиту права, што је супротно чл 13. Правилника и чл. 107. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању јавне набавке за набавку промотивног новогодишњег материјала процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада дин. док у Плану јавних набавки за 2012. годину процењена вредност износи 950 хиљада дин., што није у складу са чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор о куповини новогодишњег промотивног материјала закључен је са СЗР "3ХМ" Обреновац 29.12.2012.год а одлука о избору најповољније понуде је достављена 28.12.2012.год. односно уговор је закључен пре истека рока за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 13. Правилника и чл.107. Закона о јавним набавкама.
- Рачуноводствене исправе/авансни рачун бр. 314 12/2012 и рачун број 035 02/2012 за набавку промотивног новогодишњег материјала нису у складу са чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО Обреновац да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима, да уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима, да спровођење јавних набавки и закључивање уговора који траје више године врше у складу са прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку годину посебно, да преузимање обавеза врше у складу са чл.56 Закона о буџетском систему.

3) ЈП Пословни простор. ЈП Пословни простор је у току 2012.год спровело укупно 13 поступка јавних набавки. Од тога две јавне набавке у отвореном поступку са укупном уговореном вредношћу од 3.704 хиљада дин., два преговарачка поступака без објављивања јавног позива у износу од 285 хиљада дин., и девет поступака јавних набавки малих вредности у износу од 9.455 хиљада дин. Укупна вредност свих наручених

радова, услуга и добара у 2012.год. износи 13.444 хиљада дин., у 2012 години изведено и фактурисано 7.660 хиљада дин.

Од великих јавних набавки у отвореном поступку узоркована је набавка: Набавка радова на инвестиционом одржавању кровова пословних објеката у Обреновцу у ул. Милоша Обреновића бр 63, Милоша Обреновића бр 113 и Милоша Обреновића бр 131.

ЈП Пословни простор је спровело јавну набавку велике вредности у отвореном поступку за набавку радова на инвестиционом одржавању кровова пословних објеката у Обреновцу у улици Милоша Обреновића број ЈНВВ03/2012. Благовремено су пристигле осам понуда. Уговор бр.1950/12 закључен је 20.08.2012. године са извођачем СЗГТП „Градња коп“ Ваљево на износ 2.833 хиљаде дин. без ПДВ-а. У Записнику о техничком пријему радова констатује се да су неки непланирани радови који нису били уговорени изведени односно извођач је извео вишкова радова а након тога наручилац је спровео преговарачки поступак и уговорио радове који су већ изведени.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке, што је супротно чл. 28. Закона о јавним набавкама.
- Приликом реализације основног уговора појавили су се непредвиђени накнадни радови који су изведени иако нису били уговорени у вредности од 180 хиљада дин., тек након изведених радова покренут је поступак преговарања и закључен уговор, а након тога извршено фактурисање, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 56 Закона о буџетском систему.

Од јавних набавки у преговарачком поступку без објављивања јавног позива узоркована је набавка: Накнадни радови на инвестиционом одржавању кровова пословних објеката.

ЈП Пословни простор је спровело преговарачки поступак за набавку накнадних радова на инвестиционом одржавању кровова пословних објеката. Уговор бр 2993/12-1 закључен је 13.12.2012. на износ 180 хиљада дин. без ПДВ-а са извођачем СЗГТП „Градња коп“ Ваљево. Рок за извођење радова је 10 дана од дана увођења у посао. Радови су фактурисани наредног дана, односно 14.12.2012.год. из разлога што су били изведени истовременом са радовима који су уговорени основним уговором.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У конкурсној документацији нису одређени елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, што је супротно чл. 24. Закона о јавним набавкама.
- Приликом спровођења преговарачког поступка нису донешени: одлука о покретању поступка ЈН, решење о образовању комисије није вођен записник о отварању понуда, записник о преговарању, није урађен извештај комисије, није донета одлука о избору најповољније понуде, што је супротно чл. 24-28 и 76-81 Закона о јавним набавкама.
- Радови су изведени у износу од 180 хиљада дин. без ПДВ-а, а након тога покренут је поступак преговарања, закључен уговор и извршено фактурисање, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 56 Закона о буџетском систему.

Од јавних набавки мале вредности узоркована је Набавка услуга физичко-техничког и противпожарног обезбеђења Отвореног тржног центра у ул. Цара Лазара 1а и зграде дирекције ЈП“Пословни простор“.

ЈП Пословни простор је спровело јавну набавку мале вредности број 1229/12 за набавку услуга физичко-техничког и противпожарног обезбеђења с обзиром да се ради о набавци услуга наведеним у Анексу I Б (категорија 23-услуге обезбеђења) Закона о јавним набавкама, којима се уређују јавне набавке мале вредности без обзира на вредност тих услуга. У одлуци о покретању поступка јавне набавке процењена вредност износи 3.360 хиљада дин. без ПДВ-а, док у финансијском плану и Плану набавки за предметну јавну

набавку предвиђена су средства у износу 2.200 хиљада дин. без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда бр 1282/12 од 07.06.2012.год. којим се констатује да је понуда ПД „Про тент“ доо Обреновац исправна, одговарајућа и прихватљива и препоручује се одговорном лицу да је усвоји, иако је понуђена цена по једном раднику на месечном нивоу у бруто износу без минулог рада и без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У моменту покретања поступка ЈП Пословни простор је у Финансијском плану имало обезбеђена средства у износу од 2.200 хиљада дин., а укупна процењена вредност за наведену набавку је износила 3.360 хиљада дин., тј. процењена вредност јавне набавке је за 1.160 хиљаде дин. већа од расположивих средстава, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и 54. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке, осим оквирног времена за реализацију свих фаза набавке и оквирног времена за реализацију уговора, што је супротно чл. 4. ст.1 тач.4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- ЈП пословни простор је спровело јавну набавку и закључило уговор на износ 51 хиљада дин. бруто по једном раднику на месечном нивоу увећан за износ минулог рада и ПДВ-а што је супротно чл 6. Закона о јавним набавкама јер је предмет јавне набавке набавка услуга а не набавка радника и не може се исказати на месечном нивоу на основу бруто зараде радника већ у укупном износу за период на који се услуге наручују.
- Понуда по којој је извршен избор пружаоца услуга физичко-техничког и противпожарног обезбеђења није исправна, јер као вредност наручених услуга није наведена укупна вредност већ висина бруто зараде по једном раднику на месечном нивоу без минулом рада и ПДВ-а, што није у складу са чл. 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.
- Уговор је закључен са ПД „Про тент“ доо Обреновац на износ 51 хиљада дин. бруто по једном раднику на месечном нивоу увећан за износ минулог рада и ПДВ-а без навођења укупне уговорене вредности што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему и 462-466 Закона о облигационим односима.
- Уговор је закључен за период од годину дана односно за период 15.06.2012.-15.06.2013.год. односно период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Пословни простор да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима, да спровођење јавних набавки и закључивање уговора који траје више године врше у складу са прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку годину посебно, и да додатне радове уговарају у складу са законским прописима.

4) ЈП за заштиту и унапређење животне средине. ЈП за заштиту и унапређење животне средине је у току 2012.год спровело укупно 14 поступка јавних набавки. Од тога две јавне набавке у отвореном поступку са укупном уговореном вредношћу од 6.896 хиљада дин. и 12 поступака јавних набавки малих вредности у износу од 10.837 хиљада дин. Укупна вредност свих наручених радова, услуга и добара у 2012.год. износи 17.733 хиљада дин. од тога у 2012.год. изведено је и фактурисано 16.125 хиљада дин.

Од јавних набавки мале вредности узорковане су: (1) ЈН за израду стратешке процене утицаја регулационог плана на животну средину и (2) ЈН Извођење радова на реализацији главног пројекта парка између насеља Ројковац и Сава у Обреновцу (фаза 1).

(1) ЈП за заштиту и унапређење животне средине спровело је поступак јавне набавке мале вредности за израду стратешке процене утицаја на животну средину Плана детаљне

регулације за израду постројења за пречишћавање отпадних вода на локацији уз реку Колубару. Уговор бр. 2044 закључен је 31.12.2012.год на износ 980 хиљада дин. са ПДВ-ом са Агенцијом за урбанистичко пројектантски инжењеринг „ДМ Центар“ Београд. Рок за извођење радова 60 дана, рок почиње да тече од дана достављања расположиве планске, техничке документације и концепта Плана детаљне регулације за израду постројења за пречишћавање отпадних вода на локацији уз реку Колубару и плаћања аванса. Аванс је плаћен 07.03.2013.год. Нацрт Стратешке процене утицаја предат је наручиоцу 06.05.2012.год. Нацрт је у јулу достављен Комисији за планове Скупштине града Београда, и тек након тога следи излагање на јавни увид и заказивање јавне расправе.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Набавку услуга за израду стратешке процене утицаја регулационог плана на животну средину, ЈП за заштиту животне средине је планирала и извршила на терет позиције 424900-остале специјализоване услуге уместо на терет позиције 511400-пројектно планирање, на тај начин је на овој позицији приказан расход мање у износу од 980 хиљада дин. што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Нацрт стратешке процене утицаја је дописом достављен 06.05.2013 а рачун је издат 08.05.2013.год. односно рачун је прихваћен и плаћен пре него што нацрт прошао Комисију за планове Скупштине града Београда и пре рока за јавни увид тј. пре него што је документ био коначан што је супротно чл. 4. Уговора којим је предвиђено да се плаћање изврши по записником верификованој примопредаји Стратешке процене утицаја а не нацрта тог документа.

(1) ЈП за заштиту и унапређене животне средине спровело је поступак јавне набавке мале вредности број 5/2012 за извођење радова на реализацији главног пројекта парка између насеља Ројковац и Сава у Обреновцу (фаза 1)- изградња стазе и дечијег игралишта. Уговор бр 671/12 закључен је 20.04.2012 са понуђачем ПД „Никооп“ доо Обреновац на износ 2.396 хиљада дин. без ПДВ-а односно 2.827 хиљада дин. са ПДВ-ом. Рок за извођење радова 45 дана, рок почиње да тече од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао 28.04.2012.год. ПД „Никооп“ доо Обреновац је упутио писмени захтев Наручиоцу за продужење рока 11.06.2012 бр 229/1 за 14 календарских дана, као разлог је навео непредвиђену околност која се односи на природне догађаје односно изузетно лоше време (Анекс 1. Закључен 12.06.2012.год.) и захтев за продужење рока за 7 календарских дана (Анекс 2. Закључен 27.06.2012.год.). Радови су завршени 02.07.2012.год. Окончана ситуација фактурисана 18.09.2012.год.

4.2 Биланс прихода и расхода

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

у (000) дин.

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1482878	1462763	142548	-215
700000	Текући приходи	1480890	1462403	1462188	-215
710000	Порези	825345	962233	962233	0
730000	Донације и трансфери	145688	24457	24457	0
732000	Дотације од међународних организација	0	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	145688	24457	24457	0
740000	Други приходи	506026	469881	469531	-350
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3831	5832	5967	+135

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. годину*

771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3269	5130	5130	
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходене године	562	702	837	+135
790000	Приходи из буџета	0	0		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1988	360	360	0
810000	Примања од продаје основних средстава	1988	360	360	0
820000	Примања од продаје залиха	0	0	0	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНС. ИМОВИНУ	1764117	1492768	1.491.186	-1582
400000	Текући расходи	1687612	1443696	1384493	-59.203
410000	Расходи за запослене	247888	267231	257349	-9.882
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	181503	201810	201747	-63
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32492	35968	35968	0
413000	Накнаде у природи	644	2344	2307	-37
414000	Социјална давања запосленима	12007	8440	8222	-218
415000	Накнаде трошкова за запослене	6446	2882	2882	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	5004	5164	6223	+1059
417000	Посланички додатак	9792	10623	0	-10623
420000	Коришћење роба и услуга	837088	697061	580092	-116969
421000	Стални трошкови	73288	80942	78845	-2097
422000	Трошкови путовања	772	82724	1916	-80808
423000	Услуге по уговору	49758	67696	83314	+15.618
424000	Специјализоване услуге	435190	235568	198359	-37209
425000	Текуће поправке и одржавање	264398	214052	200976	-13076
426000	Материјал	13682	16079	16682	+603
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6427	5963	5958	-5
450000	Субвенције	380095	358287	339040	-19247
451000	Суб. јавним нефинансијским предузећима и организациј.	380095	358242	338995	-19247
454000	Субвенције приватним предузећима	0	45	45	0
460000	Донације, дотације и трансфери	14472	24993	105639	+80646
463000	Трансфери осталим нивоима власти	14472	21893	102539	+80646
464000	Дотације организ.обавезног социјалног осигурања		3100	3100	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	143875	51553	49958	-1595
471000	Права из социјалног осигурања		2276	2276	
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	143875	49277	47682	-1595
480000	Остали расходи	57767	38608	46457	+7849
481000	Дотације невладиним организацијама	11649	14235	23791	+9556
482000	Порези, обавезне таксе и казне	13969	11321	11403	+82
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1415	441	506	+65
484000	Накн.штете за повреду насталу услед природних узрока	0	4200	4200	0
485000	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа	30734	8411	6557	-1854
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76505	49072	106693	+57621
510000	Основна средства	76505	37232	92999	+55767
511000	Зграде и грађевински објекти	61921	25229	79922	+54693
512000	Машине и опрема	11684	10611	11078	+467
515000	Нематеријална имовина	2900	1392	1999	+607
540000	Природна имовина		11840	13694	+1854
541000	Земљиште		11840	13694	+1854
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	281239	30005	28638	-1.367
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	462519	122864	122.864	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		122864	122.864	
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за Покриће расхода и издатака текуће године	462519			
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	15717	18177	18.549	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. имов. за отплату обавеза по кредитима	15717	18177	18177	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансиј. имов. за наб.финан. имовине			372	372
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	165563	74682	75.677	995
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		74682	75.677	995

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. г, остварени су Текући приходи у износу од 1.462.403 хиљада дин., а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 360 хиљада дин., што укупно износи 1.462.763 хиљада дин., а што је, у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 1.482.878 хиљаде дин., смањење од 1,4 %.

Налазом ревизије утврђено је да су Текући приходи остварени у износу од 1.462.188 хиљада дин., а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 360 хиљада дин.

Утврђено је да приликом израде завршног рачуна градске општине Обреновац није обухваћен приход ЈП за изградњу Обреновца у износу 995 хиљада дин. по основу закупа и откупа тендерске документације.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. г, извршени су Текући расходи у износу од 1.443.696 хиљада дин., а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 49.072 хиљада дин., што укупно износи 1.492.768 хиљаде дин., а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.764.117 хиљада дин., чини смањење од 15 %.

Налазом ревизије утврђено је да су Текући расходи извршени у износу од 1.384.493 хиљада дин., а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 106.693 хиљада дин.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. г. исказала буџетски дефицит у износу од 30.005 хиљаде дин.. Буџетски дефицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 122.864 хиљаду дин.; тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 74.682 хиљада дин..

Утврђено је да је градска општина Обреновац исказала буџетски дефицит у већем износу за 1.367 хиљада дин., а укупан суфицит исказала је у мањем износу за 995 хиљада дин., од износа утврђеног у поступку ревизије.

Одговорним лицима препоручујемо да обухвате све податке у консолидацији, а самим тим и искажу тачан резултат пословања.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза

1) Управа ГО Обреновац. У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем начелник управе ГО Обреновац донео је 31.12.2012. године Решење о попису и образовању комисије за попис V - 02 бр. 404-86. Начелник Управе градске општине донео је Решење X – 01 бр. 06-4/22 од 29.03.2013. године, којим се усваја Извештај комисије о извршеном попису. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлуке у вези са пописом.

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да Управа ГО Обреновац:

- није саставила План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- чланови комисије су лица која су директно задужена за имовину која се пописује, што је супротно чл. 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (пословне зграде и станови), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 66.439 хиљада дин., што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (земљишта) чија садашња вредност на дан 31.12.2012. године износи 475 хиљада дин., као и да пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- за попис опреме пописној комисији су дате пописне листе са количина опреме, што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима градске општине Обреновац препоручујемо да попис имовине врше у складу са законским прописима и да пре пописа изврше усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом.

2) ЈП за изградњу Обреновца. Управни одбор ЈП за изградњу Обреновца је донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза, усаглашавању потраживања и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2012. године бр. 4533-4/2012 од 07.12.2012. године. На основу горе поменуте Одлуке донета су следећа решења: (1) Решење за попис нематеријалних улагања, основних средстава и ситног инвентара бр. 4666 од 14.12.2012. године; (2) Решење за попис залиха инвестиционог материја бр. 4667 од 14.12.2012. године и (3) Решење за попис потраживања, обавеза и готовине бр. 4668 од 14.12.2012. године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- индиректни корисник није вршио утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (пословне зграде и станови), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 1.351.439 хиљада дин., што је у супротно чл.18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- индиректни корисник није вршио утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (земљишта) чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 65.170 хиљада дин., што је у супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису потписане од стране свих чланова пописне комисије, што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је у супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца препоручујемо: да се попис врши у складу са важећим законским прописима; да извештаји пописних комисија садрже

вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине и да се постојеће евиденције о нефинансијској и финансијској имовини усагласе са њеним стварним стањем.

3) ЈП „Пословни простор“, Обреновац .Управни одбор ЈП „Пословни простор“, Обреновац донео је Одлуку о годишњем попису бр. 2856/12 од 05.12.2012. године и Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза за 2012. годину бр. 3156/12 од 26.12.2012. године. Наведена Комисија је саставила извештај о извршеном попису бр. 600/2013 од 22.02.2013. године, на основу кога је Управни одбор ЈП „Пословни простор“, Обреновац донео одлуку о усвајању извештаја о попису комисије за попис имовине и обавеза бр. 601/2013 од 25.02.2012. године.

Прегледом докумената у вези са пописом код индиректног корисника ЈП „Пословни простор“, Обреновац утврђено је да:

- индиректни корисник није вршио утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (пословни простор – локали и складиште) чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 130.830 хиљада дин., што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усклађивање салда са повериоцима и дужницима, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не саджи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је у супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима ЈП „Пословни простор“, Обреновац препоручујемо: да се попис врши у складу са важећим законским прописима; да извештаји пописних комисија садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; да свеобухватно изврше усаглашавање салда са повериоцима и дужницима и да се постојеће евиденције о нефинансијској и финансијској имовини усагласе са њеним стварним стањем.

4) ЈП за заштиту и унапређење животне средине. Директор ЈП за заштиту животне средине донео је Решење о попису и образовању комисија за попис бр. 2011/12 од 26.12.2012. године, као и Упутство за рад комисија за попис бр. 2012/12 од 26.12.2012. године. Комисија за попис основних средстава је донела План рада комисије за попис основних средстава бр. 2025/12 од 27.12.2012. године и Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза је донела План рада комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза бр. 2026/12 од 27.12.2012. године. Наведене Комисије саставиле су извештаје о извршеном попису, на основу којих је Управни одбор ЈП за заштиту животне средине донео Одлуку о усвајању извештаја комисија за попис имовине и обавеза бр. 140/13 од 28.01.2013. године.

Прегледом докумената у вези са пописом код индиректног корисника ЈП за заштиту и унапређење животне средине, Обреновац утврђено је да:

- индиректни корисник не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима ЈП за заштиту животне средине Обреноваца препоручујемо: да се попис врши у складу са важећим прописима – Уредбом о буџетском

рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима градске општине Обреновац препоручујемо да идентификују стварно стање зграда и грађевинских објеката и земљиште које је Град Београд дао на коришћење, и исте на основу веродостојних исправа унесу у пословне књиге.

4.3.2. Актива

Укупна актива у билансу стања градске општине Обреновац на над 31.12.2012. године исказана је у бруто износу од 5.511.703 хиљаде дин. и нето износу од 3.637.732 хиљаде дин.

А) НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У билансу стања градске општине Обреновац нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 5.304.427 хиљада дин., и нето износу од 3.430.456 хиљада дин.

➤ Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 1.548.874 хиљада дин., од чега 66.439 хиљада дин. укључено из књиговодствене евиденције Управе ГО Обреновац, а 1.482.435 хиљада дин. из извештаја завршних рачуна индиректних корисника. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника: (1) ЈП за изградњу Обреновца у износу од 1.351.439 хиљада дин.; (2) ЈП "Пословни простор", Обреновац у износу од 130.830 хиљада дин. и (3) МЗ Пољане износ од 166 хиљада дин.

1) У Главној књизи директног корисника Управа ГО Обреновац евидентиран је: Стамбени простор за избеглице у износу од 27.815 хиљада дин.; Остале стамбене зграде у износу од 23.468 хиљада дин.; Остале пословне зграде у износу од 12.225 хиљада дин. и Спортски и рекреациони објекти у износу од 2.931 хиљада дин.

Утврђено је да Управа ГО не води помоћну књигу основних средстава за сва основна средства и ажурно, иста не обезбеђује детаљне податке, па самим тим се и помоћна књига основних средстава не слаже са подацима из главне књиге, што је супротно чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да помоћну књигу основних средстава воде за сва основна средства, ажурно и да исту најмање једанпут годишње сравњују са подацима из главне књиге.

2) У пословним књигама „ЈП за изградњу Обреновца“ воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 1.351.439 хиљада дин., која се односи на следеће непокретности: Стамбене зграде и станови садашње вредности 4.249 хиљада дин.; Остале стамбене зграде садашње вредности 1.679 хиљада дин.; Остале пословне зграде садашње вредности 46.906 хиљада дин.; Саобраћајнице садашње вредности 1.298.605 хиљада дин. Наведена имовина води се аналитички у помоћној књизи основних средстава.

Утврђено је да имовина (стамбене зграде и станови, остале стамбене зграде и остале пословне зграде) садашње вредности 52.834 хиљаде дин., није укњижена, односно није евидентирана у Катастру непокретности.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца да предузму одговарајуће мере у циљу уписа података у Катастар непокретности у складу са Законом о јавној својини.

3) У пословним књигама ЈП „Пословни простор“, Обреновац воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 130.830 хиљада дин., која се односи на следеће непокретности: Пословни простор у износу од 130.741 хиљаде дин. и Складиште у износу од 89 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- У пословним књигама ЈП „Пословни простор“, Обреновац евидентирао је пословни простор у износу од 8.406 хиљада дин., а који се у Катастру непокретности води као приватна својина.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“, Обреновац да предузму одговарајуће мере у циљу уписа података у Катастар непокретности у складу са Законом о јавној својини.

4) ЈП за заштиту и унапређење животне средине. У току спровођења ревизије утврђено је да је ЈП за заштиту и унапређење животне средине извршило попис основних средстава којим је обухваћен део основних средстава (непокретности) који се налазе на локацијама: Забран, Арборетум, на заштићеном добру „Група стабла храста лужњака – Јозић Колиба, Дрворед у улици Милоша Обреновића, чија је вредност по подацима са којима је комисија за попис располагала у моменту пописа 47.812 хиљада дин., наведене непокретности нису исказане у пословним књигама корисника.

➤ **Опрема (011200)**

У билансу стања Градске општине Обреновац исказана је опрема у бруто износу од 119.401 хиљаду дин., и нето износ текуће године 40.635 хиљаде дин., што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) Управа ГО Обреновац износ од 18.524 хиљада дин.; (2) ЈП за изградњу Обреновца износ од 8.686 хиљада дин.; (3) ЈП за заштиту животне средине износ од 6.883 хиљада дин.; (4) ЈП "Пословни простор" 2.072 хиљада дин. и (5) Месне заједнице износ од 4.470 хиљаде дин.

ЈП за заштиту и унапређење животне средине је извршио попис основних средстава којим је обухваћен део опреме која се налазе на локацијама: Забран, Арборетум, на заштићеном добру „Група стабла храста лужњака – Јозић Колиба, Дрворед у улици Милоша Обреновића, чија је вредност по подацима са којима је комисија за попис располагала у моменту пописа 4.641 хиљаду дин., наведена опреме није исказана у пословним књигама корисника.

ЈП за заштиту и унапређење животне средине није у пословним књигама исказао нефинансијску имовину, која по подацима са којима је комисија за попис располагала у моменту пописа износи: (1) на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти 47.812 хиљада дин и (2) на синтетичком конту 011200-Опрема 4.641 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за заштиту и унапређење животне средине да непокретности над којима ЈП за заштиту и унапређење животне средине има право коришћења евидентира у пословним књигама по поступку прописаном законским прописима.

➤ **Остале некретнине и опрема (011300)**

У билансу стања ГО Обреновац исказане су остале некретнине и опрема у бруто износу од 809 хиљада дин., и у нето износу од 668 хиљада дин. што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) ЈП за заштиту животне средине 445 хиљада дин. и (2) ЈП "Пословни простор" 223 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Драгоцености (013100)**

Драгоцености су у билансу стања исказане у нето износу од 800 хиљада дин. Наведени износ исказан је у консолидованом билансу стања, а преузет је из извештаја завршног рачуна корисника: (1) Управа ГО Обреновац износ од 768 хиљада дин. и (2) ЈП "Пословни простор" износ од 32 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Земљиште (014100)**

Земљиште је исказано у износу од 65.648 хиљада дин. Наведени износ исказан је у консолидованом билансу стања, а преузет је из извештаја завршног рачуна корисника: (1) Управа ГО Обреновац 475 хиљада дин.; (2) ЈП за изградњу Обреновца 65.170 хиљада дин. и (3) Месне заједнице износ од три хиљаде дин.

1) **Управа ГО Обреновац** је у пословним књигама исказала земљиште у износу од 475 хиљада дин.

2) **ЈП за изградњу Обреновца** је у пословним књигама исказала земљиште у вредности од 65.170 хиљада дин.

Утврђено је да је **ЈП за изградњу Обреновца у пословним књигама исказала грађевинско земљиште на КО Уровци (К.П. 1491) у износу од 1.602 хиљаде дин. и грађевинско земљиште на КО Вукићевица (К.П. 21) у износу од 320 хиљада дин., а увидом у лист непокретности наведено земљиште је у Катастру непокретности уписано као приватна својина.**

Одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца препоручујемо да предузму одговарајуће мере у циљу уписа података у Катастар непокретности у складу са Законом о јавној својини.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 1.735.290 хиљада дин. и то код ЈП за изградњу Обреновца. Структура нефинансијске имовине у припреми је: (1) Инвестиције у току – Саобраћајнице износ од 432.852 хиљаде дин.; (2) Инвестиције у току – Водовод износ од 79.703 хиљаде дин.; (3) Инвестиције у току – Топловод износ од 915.232 хиљаде дин. и (4) Инвестиције у току – Остало 307.503 хиљаде дин.

Анализом презентоване документације утврђено је да је наведена имовина у пословним књигама у већини случајева евидентирана по почетном стању (инвестиције у току највећим делом немају промена већи број година).

Утврђено је да **ЈП за изградњу Обреновца није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, и да је на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 1.735.290 хиљада дин., а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.**

Одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца препоручујемо да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да се изврши пренос имовине из припреме у употребу.

➤ Аванси за нефинансијску имовину (015200)

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 3.263 хиљаде дин. који је преузет из извештаја завршног рачуна индиректног корисника ЈП за изградњу Обреновца. Наведени аванс односи се на: (1) ревалоризоване уплате према ГП „Рад“, из Београда из 1993. године у износу од 1.864 хиљаде дин. и (2) ревалоризоване уплате према ГК „Комграп“ из Београда, такође из 1993. године у износу од 1.399 хиљада дин.

Утврђено је да је **ЈП за изградњу Обреновца у пословним књигама исказао аванс из 1993. год. у износу од 3.263 хиљаде дин. за који нема доказе о усаглашености потраживања.**

Одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца препоручујемо да предузму мере ради усаглашавања наведених потраживања и наплате истих.

➤ Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у бруто износу од 197.840 хиљада дин., односно у нето износу од 21.500 хиљада дин., а исказана је код следећих корисника средстава буџета: (1) Управа ГО Обреновац износ од 4.810 хиљада дин. и (2) ЈП за изградњу Обреновца износ од 16.690 хиљада дин.

У пословним књигама индиректног корисника **ЈП за изградњу Обреновца** евидентирана је нематеријална имовина у припреми у износу од 16.690 хиљада дин., која се односи на грађевинске, машинске и елетро пројекте у износу од 16.690 хиљада дин. и компјутерске софтвере који немају садашњу вредност у књигама већ годинама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Залихе потрошног материјала (022200).** Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 13.778 хиљада дин., који је укључен из биланса стања индиректног корисника ЈП за изградњу Обреновца.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У билансу стања ГО Обреновац финансијска имовина исказана је у нето износу од 207.276 хиљада дин..

➤ **Домаће акције и остали капитал (111900)**

Утврђено је да ГО Обреновац у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу код следећих правних лица: (1) Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац у износу од 3.322.674 хиљаде дин.; (2) Јавно предузеће „Пословни простор“, Обреновац у износу од 1.000 хиљада дин. и (3) Јавно предузеће за заштиту и унапређење животне средине, Обреновац у износу од 500 хиљада дин..

Одговорним лицима ГО Обреновац препоручујемо да у пословне књиге општине унесу вредност капитала јавних предузећа чије је оснивач ГО Обреновац и над којим врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина ГО Обреновац.

➤ **Жиро и текући рачуни (121100)**

На билансној позицији жиро и текући рачуни исказан је износ од 147.230 хиљада дин., према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 014 од 31.12.2012. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 155.835 хиљаде дин. Разлика од 8.605 хиљада дин., представља подрачун Управе ГО Обреновац за заједничку стамбену изградњу у износу од 8.099 хиљада дин. и подрачун боловања у износу од 506 хиљада дин., које је директни корисник Управа ГО Обреновац евидентирала на билансној позицији издвојена новчана средства и акредитиви – 121200.

➤ **Издвојена новчана средства и акредитиви (121200)**

Издвојена новчана средства и акредитиви исказана су у нето износу од 8.626 хиљада дин., а односе се на: (1) Управа ГО Обреновац 8.605 хиљада дин. и (2) ЈП за изградњу Обреновца 21 хиљаду дин.

Управа ГО Обреновац. Издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 8.605 хиљада дин., односе се на новчана средства на подрачуну 840-000000053741-22 за заједничку стамбену потрошњу у износу од 8.099 хиљада дин. и новчана средства на подрачуну 840-0000002397740-40 за боловање у износу од 506 хиљада дин.

Утврђено је да на подрачунима за посебне намене – заједничка стамбена потрошња у износу од 8.099 хиљада дин. и боловање у износу од 506 хиљада дин. на дан 31.12.2012. године било 8.605 хиљада дин.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да се обрате надлежним органима у циљу одређивања за које намене ће се користити средства од откупа станова у државној својини.

➤ **Благајна (121300)**

У билансу стања исказан је износ од 12 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја индиректног корисника ЈП за изградњу Обреновца.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

У билансу стања исказан је износ од 30.453 хиљаде дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Управа ГО Обреновац износ од 14.735 хиљада дин.; (2) ЈП за изградњу Обреновца износ од 12.858 хиљада дин. и (3) Месне заједнице износ од 2.860 хиљада дин.

1) Управа ГО Обреновац. Прегледом презентоване документације утврђено је да исказана потраживања у износу од 14.735 хиљада дин. чине: (1) Потраживања по основу

закупа станова у износу од 997 хиљада дин. (2) Потраживања по основу откупа станова у износу од 7.544 хиљаде дин. (3) Потраживања за стамбене кредите у износу 3.950 хиљада дин. (4) Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за боловања, инвалиде и породилска боловања у износу од 1.283 хиљаде дин. (5) Остала краткорочна потраживања у износу од 961 хиљаду дин.

2) ЈП за изградњу Обреновца.Прегледом презентоване документације утврђено је да исказана потраживања у износу од 12.858 хиљада дин. чине: потраживања од купаца (закупнина) у износу од 6.375 хиљада дин. и потраживања од БМГ доо, Београд у износу од 6.205 хиљада дин. и остала потраживања у износу од 278 хиљада дин..

Потраживања од купаца (закупнина) у износу од 6.375 хиљада дин. представља преузето стање које је 31. марта 1993. год. ЈП за изградњу Обреновца преузело, као правни следбеник од друштвеног фонда за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац. Потраживања представљају евиденцију и наплату привременог закупа – коришћења градског неизграђеног грађевинског земљишта по одлуци скупштине општине Обреновац. На основу изјаве одговорних лица изменом Закона о планирању и изградњи, неизграђено градско земљиште се више није могло дати на привремено коришћење, већ само у закуп на 99 година и Скупштина општине Обреновац није изменила статус привременог коришћења у закуп на 99 година, јер је то подразумевало лицитацију, а на парцелама су постојали зидани објекти са привременим грађевинским дозволама дотадашњих корисника. Поједини власници објеката су вршили промет тих објеката (уговори о купопродаји оверавани у суду), а да о томе нису обавештавали ЈП за изградњу Обреновца, ни општину Обреновац као даваоца земљишта. Тако да већину потраживања чине дугови ранијих власника.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Фонд за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац, коме је правни следбеник ЈП за изградњу Обреновца 1990. год. доделио на привремено коришћење у трајању од пет година неизграђено градско-грађевинско земљиште у површини од 37.032,58 м², ради изградње привремених зиданих објеката. Уговор је истекао 1995. год, а ЈП за изградњу Обреновца и градска општина Обреновац нису од привремених корисника тражили да о свом трошку грађевинско земљиште доведу у првобитно стање без права на накнаду и без права на обезбеђење друге локације за привремено коришћење, што је супротно чл. 4. Уговора закљученог са Друштвеним фондом за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац са привременим корисницима.
- На наведеном грађевинском земљишту изграђено је 104 објеката у површини од 5.011,52 м². У 2012. год. власници и корисници привремених објеката нису плаћали јавни приход, на име постављених привремених објеката, а на дан 20.10.2013. год. привремени корисници и даље користе наведене објекте.
- За потраживања из 2009. год. нису предузете мере наплате.

Одговорним лицима градске општине Обреновац и ЈП за изградњу Обреновца препоручујемо да предузму мере везане за отклањање утврђених неправилности у вези коришћења неизграђеног грађевинског земљишта и заштите јавне својине и јавних средстава.

Потраживања од БМГ доо, Београд у износу од 6.205 хиљада дин. представљају потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта које је термоелектрана „Никола Тесла“ имала према општини Обреновац у укупном износу од 60.000 хиљада дин.. Влада Републике Србије је 1999. године преузела горе описани дуг, и извршила уплату предузећу „БМГ“ доо, Београд 35.715 хиљада дин., а „БМГ“ доо, Београд је постао дужник Општини Обреновац, односно ЈП за изградњу Обреновца које је администрирало накнаду за коришћење грађевинског земљишта. ЈП за изградњу Обреновца је покушало да наплати потраживање узимањем добара, пружањем услуга или

извођењем радова од стране предузећа „БМГ“ доо, Београд и у ту сврху потписало уговор о наведеним пословима које је предузеће „БМГ“ доо, Београд требало да изврши, али по ступању на снагу Закона о јавним набавкама, ни то није било могуће. Извођење радова и пружање услуга је каснило, вршена је провера коначног обрачуна са аспеката рокова и начина плаћања и по налазу градског Завода за вештачење из 2003. године, ревалоризациони износ обавезе „БМГ“ доо, Београд је за 7.833 хиљаде дин. већи од ревалоризоване вредности радова и услуга. После тога предузеће „БМГ“ доо, Београд је ЈП за изградњу Обреновца испоручила добра, тако да је потраживање сведено 2005. год. на 6.205 хиљада дин. Горе описано предузеће је често у блокади.

Утврђено је да ЈП за изградњу Обреновца треба да предузме мере у циљу наплате потраживања у износу од 6.205 хиљада дин. из 2005. год.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере у циљу наплате потраживања.

3) ЈП Пословни простор—није у пословним књигама евидентирао потраживања по основу закупа пословног простора.

Утврђено је да ЈП Пословни простор није у својим пословним књигама евидентирао потраживања од давања у закуп пословног простора у износу од 65.879 хиљада дин., што је супротно чл. 11. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Пословни простор да у пословним књигама евидентирају потраживања од давања у закуп пословног простора.

➤ **Дати аванси, депозити и кауције (123200)**

У билансу стања исказан је износ од 7.921 хиљаду дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Управа ГО Обреновац износ од 1.621 хиљада дин.; (2) ЈП за изградњу Обреновца износ од 5.383 хиљада дин.; (3) ЈП за заштиту и унапређење животне средине износ од 373 хиљаде дин.; (4) ЈП Пословни простор износ од 120 хиљада дин. и (5) Месне заједнице износ од 424 хиљаде дин.

Табела: Конфирмације за потраживања

Р. бр.	Буџетски корисник	Упу-ћено	Број одговора	Стање по књигама у 000 дин.	Стање по одговорима у 000 дин.	Више исказано у 000 дин.
1	2	3	4	5	6	7
1	Управа ГО Обреновац	4	4	1.211	488	723
2	ЈП за изградњу Обреновца	4	3	4.736	3.029	
3	Укупно:	8	7	5.947	3.517	723

Укупна књиговодствена вредност датих аванса од којих је тражена конфирмација исказана у пословним књигама износи 5.947 хиљада дин., што представља 75% укупних потраживања исказаних у Билансу стања (конто 123200). Примљеним конфирмацијама потврђена су дати аванси у износу од 3.517 хиљаде дин., што је за 723 хиљада дин. више од исказаног стања у пословним књигама корисника буџета.

На основу тестиране документације уверили смо се да салда исказаних датих аванса ГО Обреновац за 2012. год. нису усаглашена са дужницима.

Препоручујемо да се усагласе стања са дужницима и воде ажурне аналитичке евиденције посебно када се ради о авансима. Стања на рачунима аналитичких евиденција треба да буду потврђена од стране дужника и као таква пописана и призната у извештајима. Неизвесна и спорна потраживања треба евидентирати на одговарајућим контима.

➤ **Хартије од вредности намењене продаји (123300)**

У билансу стања исказан је износ од 30 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја индиректног корисника МЗ Звечка.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Остали краткорочни пласмани (123900)**

У билансу стања исказан је износ од 3.942 хиљаде дин., који је преузет из финансијских извештаја Управе ГО Обреновац. Краткорочни пласмани се односе на: (1) на орочена динарска средства у износу од 3.000 хиљаде дин. и (2) депонована средства по виђењу у износу од 942 хиљаде дин.

Депоновање средстава по виђењу. Градска општина Обреновац је 2002. год. пласирала средства код Капитал банке ад, Београд, међутим 2004. год. над Капитал банком а.д., Београд је покренут ликвидациони поступак. Градској општини Обреновац су призната потраживања Решењем Трговинског суда у Београду посл.бр.VII-L 375/04 од 08.09.2004. год. у износу од 942 хиљаде дин.

Орочени депозит. Фонд за екологију општине Обреновац је 2001. год. закључио Уговор о ороченом наменском депозиту бр. 202-97-3972 од 26.04.2001. године и шест Анекса уговора са Астра банке а.д., Београд. Решењем Привредног суда у Београду III. 669/01 16.11.2001. године отворен је поступак ликвидације над Астра банком. Решењем Трговинског суда у Београду бр. XIII – Л - 122/5 од 28.11.2007. год. потраживања Фонда за екологију општине Обреновац су призната у износу од 3.000 хиљаде дин.

Утврђено је да остала краткорочна потраживања у износу од 3.942 хиљаде дин. су потраживања од банака за које је покренут ликвидациони поступак.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да предузму све мере у циљу заштите јавних средстава и наплате потраживања, а ако се потраживања не могу наплатити да на основу веродостојне документације и мишљења правобранилаштва изврше искњижење из пословних књига.

➤ **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У билансу стања исказани су у износу од 8.477 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Управа ГО Обреновац у износу од 3.865 хиљада дин.; (2) ЈП за изградњу Обреновца у износу од 1.078 хиљада дин.; (3) ЈП за заштиту и унапређење животне средине у износу од 3.527 хиљада дин. и (4) Месне заједнице у износу од седам хиљада дин. Евидентирани износи обрачунатих неплаћених расхода и издатака одговарају износу обавеза према добављачима директног и индиректних корисника.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Остала активна временска разграничења (131300)**

У билансу стања исказана су у износу од 585 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета ЈП за изградњу Обреновца.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА (351000). Ванбилансна актива ГО Обреновац је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 19.081 хиљаду дин. и односи се на ванбилансну активу индиректног корисника ЈП за изградњу Обреновца у целости.

У пословним књигама ЈП за изградњу Обреновца у ванбилансној евиденцији аналитички су евидентирани: (1) потраживања за стамбене кредите у износу од 6.432 хиљада дин.; (2) потраживања за откуп станова у износу од 3.120 хиљада дин.; (3) потраживања по основу прикључака на топловодну мрежу у износу од 4.359 хиљада дин.; (4) потраживања по основу закупа пословног простора 1.029 хиљада дин.; (5) потраживања по основу прикључака на канализациону мрежу у износу од 168 хиљада дин.; (6) потраживања од купаца у износу од 2.586 хиљада дин. и (7) банкарске гаранције у износу од 1.387 хиљада дин. ЈП за изградњу је до 10. децембра 2012. године потраживања по наведеном основу водила у пословним књигама, а након укидања сопственог рачуна ова потраживања пренела у ванбилансну евиденцију.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- ЈП за изградњу Обреновца је ванбилансној евиденцији аналитички су евидентирана: (1) потраживања за стамбене кредите у износу од 6.432 хиљада дин.; (2) потраживања за откуп станова у износу од 3.120 хиљада дин.; (3) потраживања по основу прикључака на топловодну мрежу у износу од 4.359 хиљада дин.; (4) потраживања по основу закупа пословног простора 1.029 хиљада дин.; (5) потраживања по основу прикључака на канализациону мрежу у износу од 168 хиљада дин.; (6) потраживања од купаца у износу од 2.586 хиљада дин., на тај начин је мање евидентирало краткорочна потраживања на групи конта 122000 у износу од 17.694 хиљада дин., што је супротно чл. 11. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним органима ЈП за изградњу Обреновца да се сва имовина унесе у пословне књиге и успоставе аналитичке евиденције.

4.3.3. Пасива

➤ Дугорочне обавезе (210000)

У Билансу стања исказане су дугорочне обавезе у износу од 31.441 хиљада дин. и односе се на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400).

Обавезе ГО Обреновац по основу дугорочних кредита од домаћих банака у консолидованом билансу стања преузете су из биланса стања индиректног корисника ЈП за изградњу Обреновца у целости. Обавезе се у целости односе на обавезе по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту број 6046-8-00794 од 17.02.2005. год, закљученог између „Комерцијалне банке“ а.д., Београд и ЈП за изградњу Обреновца. Кредит је одобрен на износ од 1.400.000 €, што је представљало динарску противвредност од 100.010 хиљада дин. на дан 11.06.2004. године.

Стање обавезе по дугорочном кредиту на дан 31.12.2012. године износи 31.441 хиљаду дин. На основу добијене конфирмације „Комерцијалне банке“ а.д., Београд на дан састављања биланса доспели дугорочни кредит у динарима са валутном клаузулом износи 544.440 €, односно 62.185 хиљада дин., што је за 30.744 хиљаде дин. више од исказане обавезе у Билансу стања ЈП за изградњу Обреновца на дан 31.12.2012. године.

Утврђено је да је ЈП за изградњу у пословним књигама мање исказало обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 30.744 хиљада дин.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усклађивање обавеза по основу дугорочног кредита.

➤ Обавезе из пословања (250000)

Примљени аванси (конто 251100) У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 940 хиљада дин., што је преузето из биланса стања ЈП за изградњу Обреновца.

Утврђено је да обавезе по основу примљених аванса представљају преузето стање које је 31. марта 1993. год. наслеђено од Фонда за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац, и представљају примљени аванс од Фонда за екологију општине Обреновац (правни следбеник ЈП за заштиту и одржавање животне средине, Обреновац) у износу од 354 хиљаде дин., који се налази у судском спору и примљени аванс од ЈКП „Обреновац“, Обреновац, у износу од 586 хиљада дин., преузета обавеза 2007. године од Фонда за солидарну стамбену изградњу, Обреновац.

Одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца препоручујемо да изврше анализу по основу примљених аванса и поступи по Закону о буџетском рачуноводству.

Примљени депозити (конто 251200) У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 202 хиљаде дин., што је преузето из биланса стања ЈП за изградњу Обреновца. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Обавезе према добављачима (252000)

Добављачи у земљи (конто 252100) . У консолидованом билансу стања исказан је износ од 8.474 хиљаде дин., који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета ГО Обреновац: (1) Управа ГО Обреновац износ од 3.864 хиљада дин.; (2) ЈП за заштиту и унапређење животне средине износ од 3.527 хиљада дин.; (3) ЈП за изградњу Обреновца 1.077 хиљада дин. и (4) Месне заједнице шест хиљада дин.

За једног директног и два индиректна корисника средстава буџета ГО Обреновац упућено је 78 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 53 одговора или 68%, што је приказано у следећој табели:

Табела: Конфирмације за обавезе

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама у 000 дин.	Стање по одговорима у 000 дин.	Више исказано у 000 дин.	Мање исказано у 000 дин.
1	2	3	4	5	6	8	7
1	Управа ГО Обреновац	36	22	3.864	8.536		4.672
2	ЈП за заштиту животне средине	9	5	3.179	980		
3	ЈП за изградњу Обреновца	33	26	844	1.464	56	676
	Укупно	78	53	7.887	10.980	56	5.347

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама ГО Обреновац износи 8.474 хиљада дин., што представља 91% обавеза исказаних у Билансу стања (категорија 250000 – Обавезе из пословања). Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 10.980 хиљада дин., односно мање су исказане за 56 хиљада дин. и више исказане за 5.347 хиљаде дин. од потврђених износа.

Табела обавеза на дан 31.12.2012 године

Група конта	О П И С	Управа ГО Обреновац	ЈП за заштиту и унапређење животне средине	ЈП Пословни простор
422	Укупна апропријација	92.200		
	Исказано извршење	82.287		
	Разлика (1)	9.913		
	Обавезе по рачунима			
	Обавезе по уговорима	32.127		
424	Разлика (2)	-22.214		
	Укупна апропријација	156.750		
	Исказано извршење	152.284		
	Разлика (1)	4.466		
	Обавезе по рачунима	5.302		
482	Обавезе по уговорима			
	Остале обавезе			
	Разлика (2)	-836		
	Укупна апропријација			11.000
	Исказано извршење			10.321
512	Разлика (1)			679
	Обавезе по рачунима			1.069
	Обавезе по уговорима			
	Разлика (2)			-390
	Укупна апропријација		120	
512	Исказано извршење		114	
	Разлика (1)		6	
	Обавезе по рачунима			
	Обавезе по уговорима		54	
	Разлика (2)		-48	
Укупно преузете обавезе изнад апропријације		-23.050	-48	-390

Утврђено је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета градске општине Обреновац исказали обавезе веће од одобрене апропријације у укупном износу за 23.488 хиљада дин. и то: 1) Управа градске општине за 23.050 хиљада дин.; 2) ЈП за заштиту и унапређење животне средине за 48 хиљада дин. и 3) ЈП Пословни простор за 390 хиљада дин..

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да обавезе преузимају да износа одобрене апропријације.

На основу образложења одговорних лица градске општине до преузимања већих обавеза на групи конта 422000-Трошкови путовања дошло је због преузимања обавеза по основу Уговора са СП „Ласта“ ад Београд за специјални превоз деце основних и специјалних школа са територије градске општине Обреновац за школску 2012/2013-годину, а на основу члана 77. тачка 13. Статута града Београда¹¹ - Градска општина, организује послове који се односе на превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од 2 км и ученика основне школе на удаљености већој од 4 км од седишта школе, превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе.

➤ **Остале обавезе (254000)**

Остале обавезе из пословања (конто 254900) У Консолидованом билансу стања исказан је износ од десет хиљада дин., који је укључен из Биланса стања ЈП за изградњу Обреновца, Обреновац.

➤ **Пасивна временска разграничења (291000)**

Разграничени приходи и примања (конто 291100). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 634 хиљада дин., који је укључен из Биланса стања Управе ГО Обреновац.

Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 7.880 хиљада дин., који је укључен из Биланса стања ЈП за изградњу Обреновца у износу од 5.312 хиљада дин., Управе ГО Обреновац у износу од 1.621 хиљаду дин.; ЈП за заштиту и унапређење животне средине у износу од 373 хиљаде дин.; ЈП Пословни простор у износу од 120 хиљада дин.; МЗ Ратари у износу од 270 хиљада дин.; МЗ Мислођин у износу од 154 хиљаде дин. и МЗ Звечка у износу од 30 хиљада дин.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 24.270 хиљада дин. који је укључен из финансијских извештаја корисника буџета Управе ГО Обреновац у износу од 12.593 хиљаде дин.; ЈП за изградњу Обреновца у износу од 8.817 хиљада дин. и Месне заједнице у износу од 2.860 хиљада дин..

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 5.395 хиљада дин. који укључује износе исказане у Билансу стања корисника: Управа ГО Обреновац у износу од 5.233 хиљаде дин. и ЈП за изградњу Обреновца у износу од 162 хиљаде дин.

Код Управе ГО Обреновац исказан је износ од 5.233 хиљаде дин. који представља потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за боловања, инвалиде и породилска боловања у износу од 1.283 хиљаде дин. и потраживања по основу стамбених кредита у износу од 3.950 хиљада дин.

➤ **Капитал (310000)**

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100). У Консолидованом билансу стања ГО Обреновац на дан 31.12.2012. године, исказана је у износу од 3.414.007 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за **2.671 хиљаду дин.**, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији Нефинансијска имовина у сталним средствима -010000 исказана у износу од 3.416.678 хиљада дин., а у пасиви на конту - 311100 у износу од 3.414.007 хиљада дин., што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹¹ „Сл.лист града Београда“ бр:39/08 и 6/10

Препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200). У Консолидованом билансу стања ГО Обреновац на дан 31.12.2012. године, исказана је у износу од 13.778 хиљада дин. Истовремено, нефинансијска имовина у залихама у активи – категорија 020000 – Залихе исказана је у истом износу, што значи да су исказана стања међусобно усаглашена.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (конто 311300). У консолидованом билансу стања ГО Обреновац на дан 31.12.2012. године, исказана је у износу од 31.441 хиљаду дин., а преузета из Биланса стања индиректног корисника ЈП за изградњу Обреновца.

Финансијска имовина (конто 311400). У Консолидованом билансу стања ГО Обреновац на дан 31.12.2012. године, исказана је у износ од 3.000 хиљада дин., што није у равнотежи са исказаном дугорочном финансијском имовином која нема исказана стање.

Извори новчаних средстава (конто 311500). У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2012. године исказани су у износу од 3.734 хиљаде дин., а укључени су из финансијских извештаја директног корисника Управе ГО Обреновац.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700). На дан 31.12.2012. године пренета неутрошена средства ГО Обреновац исказана су у износу од 6.777 хиљада дин., а преузета су из финансијских извештаја директног корисника Управе ГО Обреновац.

Остали сопствени извори (конто 311900). На дан 31.12.2012. године остали сопствени извори ГО Општине Обреновац исказани су у износу од 4.557 хиљада дин., преузети из финансијских извештаја индиректног корисника ЈП за изградњу Обреновца.

Вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121). Прегледом Одлуке о завршном рачуну буџета ГО Обреновац за 2012. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 74.682 хиљаде дин.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311). У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода у износу од 69.391 хиљаде дин.

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА (конто 352000)

Ванбилансна пасива ГО Обреновац са стањем на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 19.081 хиљаду дин., што одговара ванбилансно евидентираној активи, о чијој структури је шире објашњено у тексту конта 351000 – Ванбилансна актива.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Обреновац је приликом израде Завршног рачуна за 2012. г. припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2012. г и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2012. г, припремила и следеће финансијске извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012.
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. г,
3. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. г,
4. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
5. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, и
7. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама дин., о примањима и издацима градске општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. г. (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1642 хиљада дин. и издаци у износу од 67249 хиљаде дин., што значи да је

остварен мањак примања у износу од 65607 хиљаде дин. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 23960 хиљада дин., или за 27 %.

у 000 дин.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	2655	1642
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1988	360
810000	Примања од продаје основних средстава	1988	360
820000	Примања од продаје залиха	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	667	1282
920000	Примања од продаје финансијске имовине	667	1282
	ИЗДАЦИ	92222	67249
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76505	49072
510000	Основна средства	76505	37232
540000	Природна имовина	0	11840
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15717	18177
610000	Отплата главнице	15717	18177
	Мањак примања	89567	65607

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.464 хиљада дин., новчани одливи у износу од 1.511 хиљада дин. и салдо готовине на крају године у износу од 155.835 хиљада дин.

у 000 дин.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.483.545	1.464.045
700000	Текући приходи	1.480.890	1.462.403
710000	Порези	825.345	962.233
730000	Донације и трансфери	145.688	24.457
740000	Други приходи	506.026	469.881
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.831	5.832
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.988	360
810000	Примања од продаје основних средстава	1.988	360
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	667	1.282
920000	Примања од продаје финансијске имовине	667	1.282
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.779.834	1.510.945
400000	Текући расходи	1.687.612	1.443.696
410000	Расходи за запослене	247.888	267.231
420000	Коришћење роба и услуга	837.088	697.061
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.427	5.963
450000	Субвенције	380.095	358.287
460000	Донације, дотације и трансфери	14.472	24.993
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	143.875	51.553
480000	Остали расходи	57.767	38.608
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.505	49.072
510000	Основна средства	76.505	37.232
540000	Природна имовина		11.840
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15.717	18.177
610000	Отплата главнице	15.717	18.177
	Мањак новчаних прилива	296.289	46.900
	Салдо готовине на почетку године	499.024	202.735
	Салдо готовине на крају године	202.735	155.835

Градска општина је за 2012. г. исказао мањак новчаних прилива у износу од 46.900 хиљада дин., и салдо готовине на почетку године у износу од 202.735 хиљада дин.

У обрасцу 1.- Биланс стања на ОП 1050- новчана средства приказан је износ од 155.868 хиљада дин., док у обрасцу 4.-Извештај о новчаним токовима на ОП4438-салдо на крају године приказан је износ 155.835 хиљада дин. Разлика у износу 33 хиљаде дин. односи на средства Касе узајамне помоћи коју је ЈП за изградњу приказала у својим пословним књигама и у Годишњем финансијском извештају. Према писаној изјави исказана средства у износу од 11 хиљада дин. у благајни се односе на средства Касе узајамне помоћи која је формирана након брисања синдикалне организације из Регистра а остатак средстава у

износу од 20 хиљада дин. на жиро рачуну је последица неправилног књижења приликом гашења рачуна синдиката.

Утврђено је да је ЈП за изградњу у својим пословним књигама и у годишњим финансијским извештајима исказало средства касе узајамне помоћи у износу од 33 хиљаде дин.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу да средства од касе узајамне помоћи не евидентирају у пословним књигама.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. г. утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 152.927 хиљада дин., као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.872.696 хиљада дин. и укупних расхода и издатака у износу од 2.025.623 хиљада дин. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

у 000 дин.

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 8)	Република	Општина града	ОСО	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
710000	Порези	1.066.224	962.233		962.233		
730000	Донације и трансф	37.622	24.457		24.457		
740000	Други приходи	762.281	469.881		466.010		3.871
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	5.669	5.832			5.832	
700000	Текући приходи	1.871.796	1.462.403		1.452.700	5.832	3.871
810000	Примања од прод. основ. средстава	100	360		360		
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	100	360		360		
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	800	1.282		534		748
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.	800	1.282		534		748
	Укупни приходи и примања	1.872.696	1.464.045		1.453.060	5.832	4.619

Табела: Структура расхода и издатака

у 000 дин.

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац из буџета	Укупно (5 до 8)	Република	Општина града	ОСО	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
410000	Расх. за запослене	273.372	267.231		260.893	5.350	988
420000	Кориш. Усл. и роба	885.417	697.061		693.510		3.551
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	6.500	5.963		5.963		
460000	Донац., дот. и тран	29.900	24.993		24.993		
470000	Социј.осигур. и социјална заштита	67.180	51.553		51.553		
480000	Остали расходи	53.902	38.608		37.862		746
400000	Укупни тек. расх.	1.743.550	1.443.696		1.433.061	5.350	5.285
510000	Основна средства	246.873	37.232		37.145		87
540000	Природна имовина	16.000	11.840		11.840		
500000	Издаци за нефинан. имовину	262.873	49.072		48.985		87
610000	Отплата главнице	19.200	18.177		18.177		
600000	Изд. за отп. главн. и н. фин. имов.	19.200	18.177		18.177		
	Уку расх. и издаци	2.025.623	1.510.945		1.500.223	5.350	5.372
	Буџетски суфицит					482	
	Буџетски дефицит	134.527	30.005		28.986		1.501
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	800	1.282		534		748
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	19.200	18.177		18.177		
	Вишак примања						
	Мањак примања	18.400	16.895		17.643		
	Вишак новч.прилива					482	
	Мањак новч.прилива	152.927	46.900	46.629			753

У обрасцу 5. Извештај о извршењу буџета ЈП за изградњу Обреновца није унело податке у колони „износ планираних прихода и износ одобрених апропријација“ односно није унело планске величине већ само извршење. ЈП за изградњу Обреновца је у обрасцу 5. приказало текуће расходе у износу 15.195 хиљада дин. у колони расходи и издаци на терет буџета Републике и 197.375 хиљада дин. у колони расходи и издаци на терет буџета Аутономне покрајине и издатке у износу 5.549 хиљада дин. у колони расходи и издаци на терет буџета Републике и 3.510 хиљада дин. у колони расходи и издаци на терет буџета аутономне покрајине. На основу писаног објашњења ради се од расходима који се

извршавају на основу преноса средстава од буџетског фонда па су их раздвојили од расхода који су на терет буџета града/општине.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврдили смо да се приликом израде Завршног рачуна користе подаци из Закључног листа Управе за приходе (извор 01). Расходи за извор (01) преузимају се из завршних рачуна корисника, а онда се додају приходи и расходи из образаца индиректних корисника, за остале изворе, затим се додају приходи и расходи, са подрачуна који су везани за директне кориснике.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- У обрасцу 5. Извештај о извршењу буџета ЈП за изградњу Обреновца није унело податке у колони „износ планираних прихода и износ одобрених апропријација“
- ЈП за изградњу Обреновца је у обрасцу 5. приказало текуће расходе у износу 15.195 хиљада дин. у колони расходи и издаци на терет буџета Републике и 197.375 хиљада дин. у колони расходи и издаци на терет буџета Аутономне покрајине и издатке у износу 5.549 хиљада дин. у колони расходи и издаци на терет буџета Републике и 3.510 хиљада дин. у колони расходи и издаци на терет буџета аутономне покрајине, иако је извор средстава искључиво буџет градске општине, на тај начин је ЈП за изградњу Обреновца је неправилно попунила образац 5.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за изградњу Обреновца да образац 5. попуњавају у складу са законским прописима.

4) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да не постоје одступања између пренетих средстава из буџета и извршења код ЈП за изградњу Обреновца и ЈП за заштиту и унапређење животне средине у 2012. г.

5) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

➤ Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,¹² државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно чл. 2. т. 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. У току 2012.год. нису остварени приходи од донација.

➤ Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Закључком СО Обреновац о давању сагласности на узимање кредита за топлификацију Обреновца бр. 020-19/2033-VI-13 од 03.06.2003.год; Закључком СО Обреновац о давању сагласности за закључење уговора о дугорочном кредиту за топлификацију Обреновца бр. 020-64/2004-. VI-13 од 10.12.2004.год. и Решењем Републичке дирекције за имовину РС-Сектор за имовинско правне послове којом се даје сагласност на Решење одбора СО Обреновац којом се ставља хипотека на непокретност у својини РС коју чини Дом културе и спорта ЈП за изградњу је закључило уговор о дугорочном кредиту. ЈП за изградњу Обреновца као корисник кредита и Комерцијална банка из Београда су потписали уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број 6046-8-00797 дана 17.02.2005. год. у укупном износу од 1.400.000 € од чега: (1) износ од 1.120.000 €-из средстава кредитне линије Европске инвестиционе банке и (2) износ од 280.000 €- из потенција Комерцијалне банке, а све у динарској противвредности на дан пуштања кредита

Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дуга за период 01.01-31.12.2012.г.

¹² "Сл. гласник РС", бр. 101/2005

Р б.	К р е д и т	Број уговора	Уговорен износ у € по средњем курсу НБС	Повучен износ до 31.12.2012 у €	Укупно отплаћ. главница до 31.12.2011 у €	Укупно отплаћ. главница у 2012 у €	Отплата главнице у 2012 у дин.
1.	Комерцијална банка	6046-8-00-794/2005	1.400.000,00	1.400.000,00	700.000,02	155.555,56	18.176.626,77
	укупно						18.176.626,77

Р б.	Намена кредита	Почетак отпл. /кредит истиче	камата	Износ дуга на дан 31.12.2012. у €	Износ исплаћене камате у 2012 у дин.
1.	пројекат топлификације	15.12.2007/15.06.2016	7,69 %	544.444,42	5.957.770,94
	укупно			544.444,42	5.957.770,94

б) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

➤ **Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. г.**

У 2012.г. средства за текућу буџетску резерву планирана су у износу од 19.700 хиљада дин. и то: (1) Одлуком о буџету у износу од 5.700 хиљада дин.; (2) Изменама Одлуке о буџету (шеста измена одлуке) у износу од 14.000 хиљаде дин. Решењима о текућој буџетској резерви распоређена су средства у износу од 3.861 хиљаде дин., тако да нераспоређена средства износе 15.839 хиљада дин. У истом износу је и исказана у Одлуци о завршном рачуну за 2012. г.

➤ **Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. г.**

Одлуком о буџету градске општине Обреновац за 2012.г. за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 500 хиљаде дин. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету –Ребаланс 1 (2,3,4,5,6) средства сталне буџетске резерве нису мењана тако да укупно планирана средства за 2012.г. износе 500 хиљада дин. У 2012.г. није било расподеле средстава, и нераспоређена средства на дан 31.12.2012.г. износе 500 хиљада дин. У истом износу су и исказана у Одлуци о завршном рачуну за 2012. г.

7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године. На основу увида у Одлуку о завршном рачуну градске општине Обреновац за 2012.г, општина није давала гаранције за трећа лица у 2012.г.

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 ГО Обреновац, 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 Јавног правобранилаштва ГО Обреновац и правних служби одређених 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.

1) **Јавно правобранилаштво ГО Обреновац** врши послове правне заштите имовинских права и интереса ГО Обреновац и има својство законског заступника у предузимању радњи и коришћењу правних средстава пред судовима, органима управе, агенцијама и другим државним органима, у циљу остваривања имовинских права и интереса општине, њених органа, организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује из буџета ГО Обреновац. Јавно правобранилаштво ГО Обреновац обавља своју функцију у складу са законима и на основу Одлуке о Јавном

правобранилаштву општине Обреновац¹³. У табеларном прегледу дају се подаци од 01.01.2012.г. до 15.07.2013.г. о судским споровима, у току и према врсти.

Ред ни број	Опис	Општина- туженик	Општина- тужилац	Ванпарнични поступак- општина Обреновац		Извршни поступци- општина поверилац	Извршни поступци- општина дужник
				Противник предлагача	Предлагач		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1	Износи у 000 дин.	14.487	36.232	1.960	/	658	/
2	Број предмета	34	40	8	/	9	/

Јавно правобранилаштво ГО Обреновац закључно са 15.07.2013.г. је као **туженик** активно у 34 парнице, укупне вредности спора 14.487 хиљада дин. У периоду од 1.01.2012.г. до 15.07.2013.г. добијено је шест спорова, изгубљена су два спора, а преосталих 26 су у току. Јавно правобранилаштво Градске општине Обреновац закључно са посматраним периодом као туженик учествује у наведеним споровима који се углавном односе на спорове ради утврђења, накнаде штете, ради својине и исељења. Према наведеним подацима судски спорови у којима се ГО Обреновац појављује као туженик су: (1) 14 спорова покренутих по тужбама ради утврђења укупне вредности 3.139 хиљада дин., од којих је 13 спорова нерешено односно у току, а један спор је изгубљен, процењене вредности 570 хиљада дин., с тим што су у овом поступку од стране ГО Обреновац плаћени само трошкови поступка; (2) 15 спорова по тужбама ради накнаде штете вредности 10.712 хиљада дин., од тога је шест спорова решено, један изгубљен вредности 130 хиљада дин., (туженик ЈП „Пословни простор“), а пет спорова је добијено вредности 206 хиљада дин.; (3) Један спор по тужби ради чинидбе вредности 330 хиљада дин. Парница је у току; (4) Једна тужба ради утврђивања ништавости, вредности 320 хиљада дин., парница је у току; (5) Један спор покренут по тужби због недопуштености извршења, а тужба је у посматраном периоду одбачена; (6) Две тужбе ради утврђивања права својине од којих је једна одбачена као недозвољена, а друга је у току и покренута је још 1995.године.

Карактеристичан поступак посебно се односи на предмет чије решавање представља утврђивање права својине, који је покренут тужбом пред Привредним судом у Београду по тужби „Посавина“ у стечају АД, која је због процесних радњи одбачена као недозвољена због пропуста предвиђених одредбама ЗПП-а, а сада су у току радње по предлогу за мирно решавање спора. Иначе у овом предмету ради се о пословном простору на централним локацијама у Обреновцу које сада користе банкарске институције, вредност спора 1.000 хиљада дин. Такође је карактеристичан предмет који је у извештајном периоду потврђен Одлуком Вишег привредног суда у Београду и који се односи на спор поводом закљученог уговора између ГО Обреновац као стипендијара права коришћења на око 17 ха грађевинског земљишта, који је закључен у току 2003.године, а тужилац је други уговарач ХК КОНГРАП АД, те је предмет судског спора утврђивања права коришћења на непокретностима које су биле предмет закљученог уговора. У овом поступку тужилац је тражио поништење уговора, а из разлога што сматра да у име тужиоца уговор није закључило овлашћено лице сагласно актима предузећа. Јавно правобранилаштво је оспоравало наводе тужиоца истичући савесност друге уговорне стране тј. ГО Обреновац. На пресуду вишег Привредног суда у Београду тужилац је уложио ревизију.

Јавно правобранилаштво ГО Обреновац је по основу замолница Градског јавног правобранилаштва Београда учествовало у 73 предмета од којих је већина накнада штете због уједа паса луталица.

¹³ „Сл.лист града Београда“, бр. 15/92

Градска општина Обреновац – тужилац – закључно са 15.07.2013.г. Јавно правобранилаштво ГО Обреновац појављује се као тужилац у 40 парничних предмета укупне вредности спора 36.232 хиљаде дин., од чега 24 предмета су тужбе по овлашћењу Јавног предузећа „Пословни простор“ Обреновац ради дуга и исељења укупне вредности 9.416 хиљада дин., а Градска општина Обреновац појављује се као тужилац у 16 предмета укупне вредности 26.816 хиљада дин.

Према презентованим подацима Јавног правобранилаштва ГО Обреновац ови судски спорови могу се груписати према следећој структури: (1) Јавно предузеће „Пословни простор“ Обреновац као тужилац ради дуга и исељења. Према овом основу била су покренута 24 судска спора укупне вредности 9.416 хиљада дин., од чега је решено девет предмета укупне вредности 1.545 хиљада дин., а у току је решавање осталих седам предмета; (2) Градска општина Обреновац као тужилац појављује се у 16 парничних предмета укупне вредности 26.816 хиљада дин.: (2.1) од чега се као тужилац ради стицања без основа појављује у три предмета укупне вредности 19.439 хиљада дин. и ту се ради о тужбама које су проистекле због поништаја решења о експропријацији односно изузимању о непокретности, због непривођења намени за коју су изузете односно експроприсане. Наиме, непокретности које су експроприсане односно изузете у ранијим периодима, а нису приведени намени у управном поступку биле су предмет враћања по основу Закона о планирању и изградњи односно Закона о експропријацији, а у ранијем периоду приликом одузимања су исплаћене, па су сада у току предметне парнице ради враћања исплаћене накнаде односно стицање без основа; (2.2) Градска општина Обреновац се појављује као тужилац у шест предмета ради исељења и раскида уговора; (2.3) у четири предмета по основу накнаде штете; (2.4) у једном предмету утврђивање права коришћења; (2.5) у једном предмету ради наплате потраживања и (2-6) у једном предмету као тужилац због дуга. Од укупно 16 предмета решено је четири предмета од чега је Градска општина Обреновац добила три предмета, а у предмету против туженог физичког лица тужба је повучена и један предмет је у фази прекида због решења претходног питања пред Стамбеном комисијом.

У ванпарничном поступку пред надлежним судом Јавно правобранилаштво као заступник јавља се као противник предлагача у осам ванпарничних поступака укупне вредности 1.960 хиљада дин., а који предмети се углавном односе на доношење решења која замењују уговор о закупу односно откупу стана, и исти предмети се налазе у прекиду због поступка а по основу члана 62. Закона о враћању одузете имовине и обештећењу, као и поступку одређивања накнаде за земљиште одузето у ранијим периодима. Од наведеног броја предмета решена су три и то два предмета из 2013. г. и један предмет из 2012.г, док је други предмет из 2012.г. спојен због истог чињеничног стања са новим предлогом предлагача покренутим у 2013.г. тако да се у раду сада налазе четири предмета, а за један је донета одлука и чека се правноснажност исте.

Према изјави одговорних лица у току 2012.године односно до 15.07.2013. г. Јавно правобранилаштво није закључило **ниједно како судско, тако вансудско поравнање.**

Извршни поступци у којима се ГО Обреновац појављује као поверилац у девет предмета укупне вредности 658 хиљада дин. су активни и у току пред Другим основним судом у Београду Судска јединица у Обреновцу, са посебном напоменом да су исти отежани приликом спровођења радњи, јер дужници избегавају учешће у поступку тако што избегавају пријем писмена па је самим тим и извршење временски продужено као и због неликвидности дужника углавном физичких лица према извршном повериоцу, па је извршни поверилац ГО Обреновац и месне заједнице у њеном саставу у немогућности да благовремено остваре новчана потраживања у судском поступку. У 15 предмета у току су извршни поступци где је извршни поверилац Јавно предузеће „Пословни простор“ Обреновац, а ово Јавно правобранилаштво је вршило послове заступања и исти су такође

у току. У извештајном периоду окончана су три извршна поступка и то два у којима је извршни поверилац ЈП „Пословни простор“ Обреновац вредности 45 хиљада дин., док је у једном предмету извршни дужник била ГО Обреновац према извршним повериоцима физичким лицима у новчаном износу од 911 хиљада дин. који је исплаћен. Према изјави одговорних лица карактеристика судских поступака је њихово дуго трајање, заказивање рочишта у дужем временском интервалу или нередовно присуство супротних странака или њихових пуномоћника на заказаним рочиштима што проузрокује дужи временски период у њиховом решавању па Јавно правобранилаштво ГО као странка у истим предлозима предузима потребне радње у циљу бржег решавања од стране надлежних судова, а све ради заштите имовинских права и интереса Градске општине Обреновац.

2) **ЈП за изградњу Обреновца-Обреновац** (у даљем тексту: ЈП за изградњу).

Табела 1. Збирни преглед судских спорова ЈП за изградњу на дан 31.07.2013. г.

Редни број	Опис	Општина-туженик	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак-општина Обреновац		Извршни поступци-општина поверилац	Извршни поступци-општина дужник
				Противник предлагача	Предлагач		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Износи у000 дин.	5.932	1.353			3.325	418
2.	Број предмета	8	6			36	5

ЈП за изградњу -туженик. На дан 31.07.2013. г. ЈП за изградњу је тужена у осам предмета. По предметима надлежан је Основни суд, што указује на то да су тужиоци физичка лица. Вредност главног дуга је 5.932 хиљаде дин. Наведени предмети су у току тако да није исказан износ камате. Структура парница: (1) четири парнице се односе на накнаду штете услед повреда задобијених приликом пада због рупе на путу, улегнуте шахте, клизавог коловоза и др; (2) једна парница се односи на накнаду штете по основу заузећа земљишта; (3) једна парница се односи на накнаду трошкова судског поступка и (4) три парнице по тужби „Телеком Србија“, због накнаде штете настале оштећењем каблова приликом извођења радова од стране ЈП за изградњу као инвеститора и извођача кога је ангажовало ЈП за изградњу.

ЈП за изградњу -тужилац. Парнични поступци по тужби ЈП за изградњу Обреновца покренути су углавном због неплаћеног дуга по основу обезбеђења прикључења на даљински систем грејања и исти се воде пред Другим основним судом у Београду – судска јединица у Обреновцу, а један предмет се води пред Привредним судом у Београду, због неизмиреног дуга по основу уговора о преносу права својине на кп.бр.1600/3 у КО Уровци. Вредност главног дуга је 1.353 хиљаде дин. и исти је исказан без камате.

Ванпарнични поступак- ЈП за изградњу -противник предлагача. Нема ванпарничних поступака.

Извршни поступци. Највећи број извршних предмета у којима је ЈП за изградњу поверилац се односи на неплаћени дуг по основу обезбеђења прикључења на даљински систем грејања и мањи број предмета на обезбеђење телефонског прикључка и дуга по основу закупа пословног простора („Хидропроект инжењеринг“). Укупна вредност на име главног дуга је 3.325 хиљада дин., без зарачунате камате.

Стечајни поступци. Нема пријава у стечајним поступцима .

Вансудска поравнања. У периоду од 01.01.2012. године до 31.07.2013. године ЈП за изградњу Обреновца је закључило пет вансудских поравнања. Вансудска поравнања: (1) два се односе на накнаду штете за уништени воћни и шумски засад приликом извођења радова на уређењу корита Баричке реке; (2) једно вансудско поравнање се односи на накнаду штете начињене при изградњи топловодне мреже; (3) једно вансудско поравнање се односи на накнаду штете начињене при изградњи саобраћајнице у Белом Пољу и (4) једно вансудско поравнање се односи на накнаду штете за оштећену ограду при уређењу атарских путева.

Прекршајни поступци. Према информацији одговорних лица у ревидираном периоду није било прекршајних поступака.

3) ЈП за заштиту и унапређење животне средине на територији градске општине Обреновац (у даљем тексту: ЈП ЗЖС)

На основу изјаве одговорних лица ЈП ЗЖС, нема потенцијалних обавеза тј. на основу изјаве одговорних лица:

- против ЈП ЗЖС не води се ниједан судски спор;
- ЈП ЗЖС не води ниједан судски поступак у својству тужиоца и
- ЈП ЗЖС није закључило ниједно вансудско поравнање.

Одговорним лицима Градске општине и одговорним лицима ИКБС, 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 градске општине да донесу упутство о раду трезора тј. да уреде поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерну контролу финансијских трансакција трезора градске општине; да обрачун плата, накнада и осталих расхода за запослене врше у складу са прописима; да донесу норматив за потрошњу горива за службена возила; да усвоје стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње; да се доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; да у Одлуци о буџету као директне кориснике буџетских средстава одреде органе и службе у складу са законским прописима; да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

2) Препоручујемо одговорним лицима градске општине да у посебном делу буџета градске општине искажу финансијске планове корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да предлог финансијских планова обухвата расходе и издатке за трогодишњи период и да исти има детаљно образложење; да локални орган надлежан за финансије упозна грађане са нацртом Одлуке о буџету; да месне заједнице достављају предлоге финансијских планова и да локални орган надлежан за финансије одређује висину расхода и издатака до којих могу да се врше плаћања за тромесечни и краћи период.

3) Препоручујемо одговорним лицима градске општине да приходе планирају објективно на основу потребних доказа, а ако се у току фискалне године расходи и издаци повећају или приходи смање, поступе у складу са одредбама Закона о буџетском систему и да предузму одговарајуће мере у циљу наплате јавних прихода.

4) Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у градској општини врши у складу са прописима; да број запослених лица усклади са законским прописаним бројем; да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се исплата накнада, социјлних давања и награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.

5) Препоручујемо да се обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које постоји правни основ за финансирање из буџета градске општине.

6) Препоручујемо да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

7) Препоручујемо да се предузму мере наплате потраживања; да извођачи радова поштују уговорене рокове за извођење радова; да се воде евиденције о примљеном материјалу без накнаде; да се донесу нормативи о потрошњи горива за службена возила; да се у Регистру запослених евидентирају сва лица која су ангажована по основу уговора; да се уговори не закључују док се не обезбеде средства тј. донесе Одлука о буџету; да се обавезе не преузимају док се не закључе уговори и да се исти закључују у складу са законским прописима и да се књижење у пословним књигама врши у законским роковима.

8) Препоручујемо да се преузимање обавеза, а по основу субвенција јавним

нефинансијским предузећима и организацијама и пренос средстава из буџета за исте врши у складу са законским прописима.

9) Препоручујемо да се пренос средстава из буџета за накнаде за социјалну заштиту и за дотације невладиним организацијама врши у складу са законским прописима.

10) Препоручујемо да се уговори о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

11) Препоручујемо да се поштују законски прописи приликом преузимања обавеза, а који се односе на усклађеност уговорених периода са фискалном годином.

12) Препоручујемо да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки.

13) Препоручујемо да се код спровођења јавних набавки за добра, услуге и радове примењују одговарајући поступци јавних набавки у складу са важећим прописима.

14) Препоручујемо да ЈП за изградњу пре отпочињања извођења радова прибави одговарајуће дозволе и решења.

15) Препоручујемо да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

16) Препоручујемо да се приходи и примања, расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

17) Препоручујемо да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

18) Одговорним лицима градске општине препоручујемо и то: 1) Управи градске општине да води помоћну књигу основних средстава за сва основна средства и ажурно; да у пословним књигама евидентира податке о учешћу у капиталу код правних лица; да у пословним књигама евидентира потраживање од запослених по основу трошкова мобилних телефона, 2) ЈП за изградњу Обреновца: да предузме мере из своје надлежности у циљу евиденције имовине коју користи евидентирана у Катастру непокретности; да интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу; да у пословним књигама евидентира сва потраживања; да у билансу исказе тачан износ обавеза по основу дугорочних кредита и да усагласи стање свих обавеза, 3) ЈП Пословни простор да у пословним књигама евидентира потраживања по основу закупа и да предузме мере из своје надлежности у циљу евидентирања имовине у Катастру непокретности и 4) ЈП за заштиту и унапређење животне средине да у пословним књигама евидентира пописане непокретности и опрему.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо усагласе вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања.

19) Одговорним лицима препоручујемо да при изради завршног рачуна буџета градске општине поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област.

ПРИЛОГ 1

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	5	0	4	2	8	1	0	7	0	3	8	3	3	0																					
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 ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ОБРЕНОВАЦ

консолидовани завршни рачун

СЕДИШТЕ ОБРЕНОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07038330

ПИБ 102700379 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-149640-27

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)	3.412.575	5.304.427	1.873.971	3.430.456
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.397.971	5.290.514	1.873.836	3.416.678
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.588.618	3.287.673	1.697.496	1.590.177
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.546.143	3.167.463	1.618.589	1.548.874
1005	011200	Опрема	42.199	119.401	78.766	40.635
1006	011300	Остале некретнине и опрема	276	809	141	668
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	800	800		800
1010	013100	Драгоцености	800	800		800
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	53.808	65.648		65.648
1012	014100	Земљиште	53.808	65.648		65.648
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.722.779	1.738.553		1.738.553
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.719.516	1.735.290		1.735.290

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	3.263	3.263		3.263
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	31.966	197.840	176.340	21.500
1019	016100	Нематеријала имовина	31.966	197.840	176.340	21.500
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	14.604	13.913	135	13.778
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	14.604	13.913	135	13.778
1026	022100	Залихе ситног инвентара		135	135	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	14.604	13.778		13.778
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	289.634	207.276		207.276
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА, ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
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				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	278,671	198,214		198,214
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	202,751	155,868		155,868
1051	121100	Жиро и текући рачуни	192,972	147,230		147,230
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	9,763	8,626		8,626
1053	121300	Благајна	16	12		12
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				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	51,529	30,453		30,453
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	51,529	30,453		30,453
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	24,391	11,893		11,893
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	20,449	7,921		7,921
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји		30		30
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	3,942	3,942		3,942
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	10,963	9,062		9,062
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	10,963	9,062		9,062
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	10,323	8,477		8,477
1071	131300	Остала активна временска разграничења	640	585		585
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3,702,209	5,511,703	1,873,971	3,637,732
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		19,081		19,081

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)	128.036	79.247
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	49.672	31.441
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	49.672	31.441
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	49.617	31.441
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	55	
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		

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)		
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
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)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
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)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања градске општине Обреновац 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)		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
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)	1	1
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

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)	1	1
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, ¹⁾ обавезне таксе и казне	1	1
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)	11.476	9.626
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	1.142	1.142
1196	251100	Примљени аванси	940	940
1197	251200	Примљени депозити	202	202
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	10.321	8.474
1200	252100	Добављачи у земљи	10.321	8.474
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)	13	10
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	13	10

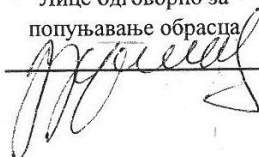
Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања градске општине Обреновац за 2012. годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	66,887	38,179
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	66,887	38,179
1210	291100	Разграничени приходи и примања	1,462	634
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	20,383	7,880
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	39,874	24,270
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	5,168	5,395
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	3,574,173	3,558,485
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	3,375,807	3,414,412
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	3,375,807	3,414,412
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,397,971	3,414,007
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	17,604	13,778
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	49,617	31,441
1220	311400	Финансијска имовина		3,000
1221	311500	Извори новчаних средстава	666	3,734
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4,645	6,777
1224	311900	Остали сопствени извори	4,538	4,557
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	165,563	74,682
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	32,803	69,391
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)	3,702,209	3,637,732
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		19,081

Датум, 09.05.2013. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредболавац

