



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-162/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... 3

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја..... 3

2. Извештај о ревизији правилности пословања 5

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ..... 7

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ГРАДСКА ОПШТИНА МЛАДЕНОВАЦ- БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Младеновац (у даљем тексту: *ГО Младеновац*), у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ГО Младеновац, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском системом, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵ Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије 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 наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006,

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013.

поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима ГО Младеновац део прихода више је исказан за 1.773 хиљаде динара и део прихода је мање исказан за 1.773 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 59.183 хиљада динара и мање исказан 59.183 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан резултат Градске општине за 2013. годину. Салдо на почетку године је више исказан за износ од 469 хиљада динара и салдо готовине на крају године је мање исказан за износ од 7.651 хиљаду динара.
2. У консолидованим финансијским извештајима ГО Младеновац - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: имовина је више исказана у износу од 20.235 хиљада динара (22 јединице пословног простора површине 1.154 м² вредности 4.435 хиљада динара, осам јединица станова површине 262,5 м² вредности 3.495 хиљада динара, имовина више исказана у износу од 12.305 хиљада динара); више обрачуната амортизација у износу од 44.586 хиљада динара код зграда и грађевинских објеката и код опреме мање обрачуната амортизација у износу од 939 хиљада динара; обавезе су мање исказане за износ од 70.458 хиљада динара према банци „Banca Intesa“ а.д. Београд. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик и не односи се на остале финансијске извештаје, већ је специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Младеновац, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања градске општине Младеновац за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Младеновац за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета градске општине Младеновац за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци градске општине Младеновац у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, ГО Младеновац је створила обавезе у износу од најмање 78.340 хиљада динара, и то: без правног основа 1.671 хиљаду динара; без валидне (веродостојне) документације 110 хиљада динара; извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 33.840 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 27.708 хиљада динара и веће обавезе у односу на одобрене апропријације 15.011 хиљада динара;.
2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: ГО Младеновац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; Приход за услуге на име оствареног прихода од наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима предузећа „Метропаркинг“ д.о.о. Београд са кашњењем се уплаћује на текући

рачун буџета што није у складу са закљученим Уговором између градске општине Младеновац и предузећа „Метропаркинг“ д.о.о. Београд; пословни простор површине 298,40 м² је издат у закуп, али без закљученог уговора о закупу пословног простора; средства од закупа пословног простора у државној својини РС чији је корисник градска општина Младеновац у укупном износу од 9.691 хиљада динара утрошена су за плаћање расхода одржавања комуналне хигијене и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе буџета градске општине и расходе директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Младеновац за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Скретање пажње

У Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012), нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима Градских општина, за исплату додатних коефицијената, па је потребно да се наведено питање реши доношењем одговарајућег прописа.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија

14. новембар 2014. године

ПРИЛОГ – I

ГРАДСКА ОПШТИНА МЛАДЕНОВАЦ

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-162/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године

САДРЖАЈ

- 1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....9**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....10**
- 3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....11**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....14**
- 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....15**

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима градске општине Младеновац део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији, и то:

1. Економска класификација (табела из тачака 4.1.4 и 4.1.5).

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 59.183 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 59.183 хиљаде динара,
и
- Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.773 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.773 хиљаде динара, чија су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације и чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања ГО Младеновац за 2013. годину

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.096 хиљада динара, и то: (1) 725 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине градске општине Младеновац, уместо на апропријацијама осталих корисника буџетских средстава, за финансирање пројеката невладиним организацијама; (2) 371 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Управе градске општине, уместо на апропријацијама индиректних и осталих корисника буџетских средстава, за расходе електричне енергије (тачка 4.1.4.20 под 1 и 4.1.4.8 под 2).

Као што је објашњено у тачки 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима градске општине Младеновац салдо готовине на почетку и салдо готовине на крају године није тачно исказан и то:

3. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима постоји неслагање и то:

- постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 14.823 хиљаде динара и колоне текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 15.292 хиљаде динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце у коме је наведено да је одступање настало у износу од 469 хиљада динара зато што стање на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“ није консолидован.
- у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 21.396 хиљада динара састоји се од 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 15.027 хиљада динара и 2) разлике од 7.651 хиљаде динара, салдо на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“, износ који се не налази у консолидованом рачуну трезора.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

4. да 22 јединице пословног простора укупне површине 1.154 м² садашње књиговодствене вредности на дан 31.12.2013. године у износу од 4.435 хиљада динара треба искњижити из пословних књига јер су или срушени или враћени ранијим сопственицима у процесу реституције. Такође, у књиговодственој евиденцији неопходно је искњижити осам станова укупне површине 262,5 м² садашње књиговодствене вредности на дан 31.12.2013. године у износу од 3.495 хиљада динара јер су исти откупљени или уступљени трећем лицу.
5. обрачун амортизације код Управе ГО Младеновац није обрачунат у складу са законским прописима и то:
 - код зграда и грађевинских објеката више обрачуната амортизација у износу од 44.586 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу,
 - код опреме мање обрачуната амортизација у износу од 939 хиљада динара, чиме су актива и пасива више исказане у наведеном износу
6. Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“ Младеновац (у даљем тексту ЈП „ДИП Младеновац“) у Билансу стања на дан 31.12.2013. године има за износ од 12.305 хиљада динара више исказане некретнине и опрему на групи конта 011000 – Некретнине и опрема настали евидентирањем издатака уместо осталих дотација и трансфера;
7. обавезе према банци „Banca Intesa“ а.д. Београд на дан 31.12.2013. године мање су исказане за износ од 70.458 хиљада динара, па су на тај начин мање исказана актива и пасива у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део погрешних исказа одговорним лицима градске општине Младеновац препоручујемо да:

1. приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2);

За други део погрешних исказа одговорним лицима градске општине Младеновац препоручујемо да:

3. пре израде годишњег извештаја изврше контролу и савјешње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са законом (тачка 1.3);

За трећи део погрешних исказа одговорним лицима градске општине Младеновац препоручујемо да:

4. да ускладе књиговодствену евиденцију основних средстава, да воде помоћне књиге основних средстава (тачка 1.4).;
5. врше амортизацију у складу законском регулативом (тачка 1.5).;

6. евидентирање некретнина и опреме врше у складу са законском регулативом (тачка 1.6).;
7. врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима и да евидентирање пословних промена врше у складу са законском регулативом (тачка 1.7);

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај ГО Младеновац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 78.340 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.671 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.17), код:
 - Скупштине општине у износу од 1.584 хиљаде динара и то: 588 хиљада динара за туристичко путовање на Свету гору; 778 хиљада динара за испоручене оброке фудбалерима, 118 хиљада динара на име пореза на пренос апсолутних права и 100 хиљада динара за услуге штампања књиге (тачка 4.1.4.9 под 1, , 4.1.4.10 под 3, 4.1.4.17 под 1);
 - Општинске управе у износу од 87 хиљада динара за паушал возачима (тачка 4.1.4.9 под 2);
 - ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 118 хиљада динара на име пореза на пренос апсолутних права (4.1.4.10 под 3).
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 110 хиљада динара, код Скупштине општине без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 110 хиљада динара на име услуга превоза за „Дневни центар и клубови“ (тачка 4.1.4.21. под 1).
3. преузела обавезу извршила расходе у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, без плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и пореза на доходак грађана за накнаде одборника; без плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, доприноса за здравствено осигурање и порез на доходак грађана за рад у комисијама , превоз ученика основних и специјалних школа, за субвенције без посебног програма исплата средстава спортским клубовима у износу од 33.840 хиљада динара (тачка 4.1.4.7, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.16, 4.1.4.21, 4.1.4.13) код:
 - Скупштина општине у износу од 20.246 хиљада динара и то: 455 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде одборника; 33 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 93 хиљада динара порез на доходак грађана; 608 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 167 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 218 хиљада динара порез на доходак грађана за рад у комисијама; 16.055 хиљада динара превоз ученика основних и специјалних школа; 1.000 хиљада динара ЈКП „Младеновац“ за субвенције без посебног програма; 1.617 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса (тачка: 4.1.4.7 под 1, 4.1.4.9 под 1, 4.1.4.10 под 1, 4.1.4.16 под 1, 4.1.4.21 под 1);

- Општинске управе у износу од 1.753 хиљаде динара и то: 22 хиљаде динара за допринос за ПИО; 10 хиљада динара за порез на доходак грађана, 1.721 хиљаде динара за расходе бензина (тачка 4.1.4.10 под 2, 4.1.4.13 под 1);;
- Јавног предузећа Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“ у износу од 11.841 хиљада динара и то: 9.691 хиљада динара средства од закупа пословног простору у државној својини; 2.150 хиљада динара исплата средстава спортским клубовима (тачка 4.1.4.10 под 3);
- 4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 27.708 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13 и 4.1.6)
- без спроведених поступака јавних набавки у износу од 10.594 хиљаде динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи кориснице буџетских средстава:
 - Скупштина општине у износу од 4.130 хиљада динара: 932 хиљаде динара за услуге мобилних телефона; 1.838 хиљада динара за угоститељске услуге, 1.360 хиљада динара за репрезентацију (тачка 4.1.4.8. под 1, 4.1.4.10 под 1);
 - Општинске управе у износу од 6.464 хиљаде динара; 735 хиљада динара услуге чишћења пословних просторија; 4.141 хиљада динара услуге обезбеђења пословних објеката; 587 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда; 136 хиљада динара за канцеларијски материјал; 264 хиљада динара за гориво; 601 хиљада (587) динара за услуге рушења објекта (тачка 4.1.4.10. под 2, 4.1.4.11. под 1, 4.1.4.12. под 1, 4.1.4.13. под 1).
- Преузели обавезе и извршили плаћања директни и индиректан корисник буџетских средстава градске општине Младеновац да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки 17.114 хиљада динара (тачка 4.1.6):
 - у моменту покретања поступка јавне набавке нису била планирана средства у буџету износу за њену реализацију и то за износ од 6.434 хиљаде динара, набавке под редним бројем 1 и 6;
 - у моменту покретања поступка јавне набавке није била предвиђена Планом јавних набавки, набавке под редним бројем 7;
 - конкурсна документација не садржи Образац структуре цене са упутством за попуњавање, набавке под редним бројем 3;
 - у поступку спровођења јавне набавке наручилац је дужан да одбије све неприхватљиве понуде, јавна набавка под редним бројем 4;
 - у Одлуци о покретању јавне набавке нису прецизно дати подаци о апропријацији и није наведено да су средства обезбеђена финансијским планом, набавке под редним бројем 8; 9; 10; 11; 12.
 - Уговори који су закључени након спроведеног поступка јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке (Извештај о стручној оцени понуда не садржи елементе прописане законом, Одлука о покретању поступка јавних набавки не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, набавка под редним бројем 5.
- 5. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 15.011 хиљада динара (тачка 4.3.3);

6. Градска општина Младеновац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3);
7. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
 - у Посебном делу Одлуке о буџету градске општине Младеновац за 2012.годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему.
 - Буџет није припремљен у потпуности по систему јединствене буџетске класификације, што није у складу са законом, економска, функционална и организациона класификација није испоштована;
 - У Општем делу четврте Одлуке о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину нису планирани приходи директних корисника буџетских средстава из других извора од 11.672 хиљада динара за разне пројекте, као и расходи и издаци у истом износу, што је супротно законским прописима.
 - нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и израде буџета.
8. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:
 - Приход за услуге на име оствареног прихода од наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима предузећа „Метропаркинг“ д.о.о. Београд у износу од 247 хиљада није уплаћен на рачун јавних прихода, што није у складу са закљученим Уговором између градске општине Младеновац и предузећа „Метропаркинг“ д.о.о. Београд;
 - у периоду од 15.12.2011-26.08.2013. године коришћен је пословни простор површине 298,40 м² али без закљученог уговора о закупу пословног простора;
 - средства од закупа пословног простора у државној својини РС чији је корисник градска општина Младеновац у укупном износу од 9.691 хиљада динара утрошена су за плаћање расхода одржавања комуналне хигијене.
9. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

Градске општине Младеновац:

 - Комисија за попис зграда и грађевинских објеката није утврдило стварно стање на лицу места и то стање унела у пописне листе, па самим тим ни Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2013. године износи 122.348 хиљада динара.
 - Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу стања Извршења буџета на дан 31.12.2013. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава.

Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП - Младеновац“

- Комисије за попис су доставиле Пописне листе, без Извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,
- Комисија за попис нефинансијске имовине није доставила Пописну листу за сву нефинансијску имовину (остале некретнине и опрему). Књиговодствена вредност остале некретнине и опреме износи 2.806 хиљада динара

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део погрешних исказа одговорним лицима градске општине Младеновац препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.1);
2. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2);
3. пренос спортским организацијама, невладиним удружењима и осталим удружењима грађана, осталим непрофитним институцијама врши у складу са прописима, средства од закупа пословног простора програмски распореде у складу са законом, се донесе интерни акт којим ће уредити питање усавршавања и образовања запослених; уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са прописима (тачка 3.3);

За други део погрешних исказа одговорним лицима градске општине Младеновац препоручујемо да:

4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.4);
5. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.5);
6. одреде органе и службе Градске општине у складу са законским прописима, врше надзор над радом установа којима је оснивач Градска општина, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација и остваре ефективно комуницирање, користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања (тачка 3.6);

За трећи део погрешних исказа одговорним лицима градске општине Младеновац препоручујемо да:

7. приликом припреме и израде буџета градске општине: средства за финансирање Скупштине градске општине, Веће градске општине, Председника градске општине, планирају у посебним разделима; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, планирају приходе код директних корисника буџетских средстава из других извора као и расходе и поштују календар буџета локалне власти (тачка 3.7);
8. код утврђивања и наплате изворних јавних прихода и примања обезбеде уплату оствареног прихода у целости, спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу Законом и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне

рачуна јавних прихода буџета градске општине Младеновац, и да прате извршење уговорених обавеза (тачка 3.8);

9. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.9).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Ревидирани субјект је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Донета је Стратегију управљања ризицима број II – 00 -06 -3/753/2014 од 28.07.2014. године (тачка 3).
2. Донета је Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Младеновац за 2014. Годину број I – 00 - 06 - 1/6/2014 од 27.06.2014. године, којом је измењена економска, организациона и функционална класификација за субвенције ЈКП „Младеновац“, економска класификација за Установу „Љубомир Ивановић Геца“, економска класификација исплата накнада комисијама (тачка 4.1.4.10, 4.1.4.16, 4.1.4.21).
3. Одређен је статус директних корисника буџетских средстава по принципу поделе власти и раздвајање законодавне од извршн власти и додељени су јединствени бројеви директних корисника, који ће сенприменити у Одлуци о будсету за 2015. Годину(према образложењу одговорних лица (Обавештење Управе за трезор број 401-00-22-18/2014-012 од 08.04.2014. године) – (тачка 3 и 4.1.1.).
4. Градска општина Младеновац је започела обрачун и исплату накнада за рад у комисијама и одборничких накнада са обрачуном и уплатом свих прописаних пореза и доприноса (тачка 4.1.4.7. и тачка 4.1.4.10).
5. Градска општина Младеновац је донела Програм коришћења средстава од закупа пословног простора у јавној својини града Београда чији је корисник градска општина Младеновац за 2014. Годину број IV-00-06-2-95/2/2014 од 09.07.2014. године (тачка 4.1.4.10).
6. ЈП Дирекција за изградњу и планирање „ДИП – Младеновац“ је донело Правилник о трошковима репрезентације број 488 од 10.04.2014. године (тачка 4.1.4.10).
7. Донет је Закључак Већа градске општине Младеновац број IV-00-06-2-80/2/2014 од 26.03.2014. године којим је утврђен списак приоритета за санацију и уређивање некатегорисаних путева (тачка 4.2.3).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији градска општина Младеновац дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ
МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-162/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	4
2. Преглед извршених контрола	5
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	11
4.1. Извештај о извршењу буџета	11
4.1.1. Припрема и доношење буџета	11
4.1.2. Приходи.....	14
4.1.3. Примања.....	20
4.1.4. Текући расходи.....	20
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000.....	21
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	24
4.1.4.3. Накнаде у натури, група-413000	24
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000	25
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група-415000.....	25
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	26
4.1.4.7. Посланички додатак, група-417000.....	26
4.1.4.8. Стални трошкови, група-421000.....	27
4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000.....	29
4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000.....	31
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000	36
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	37
4.1.4.13. Материјал, група – 426000	38
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, конто – 441000.....	40
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000.....	40
4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.....	41
4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група конта – 463000	42
4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група конта - 464000.....	43
4.1.4.19. Остале дотације и трансфери, група конта – 465000.....	43
4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	44
4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	45
4.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	47
4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	47

4.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	48
4.1.5. Издаци	48
4.1.5.1. Издаци за нефинансијску имовину.....	48
4.1.5.1.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000.....	49
4.1.5.1.2. Машине и опрема, група – 512000	49
4.1.5.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	50
4.1.6. Јавне набавке	51
4.1.6.1. Управа градске општине Младеновац	51
4.1.6.2. Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“	56
4.2. Биланс прихода и расхода	60
4.2.1. Приходи и примања	60
4.2.2. Расходи и издаци	60
4.2.3. Резултат пословања.....	60
4.3. Биланс стања	60
4.3.1. Попис имовине и обавеза	61
4.3.2. Актива	63
4.3.3. Пасива.....	67
4.4. Остали делови финансијског извештаја	74
4.5 Потенцијалне обавезе.....	78

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Младеновац (у даљем тексту: градска општина) је део територије града Београда која на свом подручју врши послове из надлежности града одређене Статутом Београда. Градска општина има својство правног лица. Окружена је градом Смедеревом, градским општинама Гроцка и Сопот, општинама Смедеревска Паланка, Топола и Аранђеловац. Градска општина обухвата површину од 33.904 хектара, има укупно 53.096 становника.

Привредна делатност Младеновца се одвија претежно у сфери приватног пословања, малим и средњим предузећима док су некадашњи гиганти, настали у време убрзане индустријализације после Другог светског рата, „Петар Драпшин“, „Керамика“, „Минел трафо“, „Собест“ (Азбест), „Маковица“, „Интекс“ (Црвена звезда) или приватизовани или су пред приватизацијом. У целокупном привређивању све већи значај остварују мала приватна предузећа производног карактера као што су „Пашалић“ д.о.о., „Фриговент“ д.о.о., „Космај комерц“ д.о.о., Млекара „Границе“, „Пиле Продукт“, „СИМ“ и др.

Градска општина Младеновац је оснивач:

- *једног јавног предузећа*: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и планирање Младеновац“,
- *два јавно комуналног предузећа*: ЈКП „Младеновац“ и ЈКП „Пијаце“ Младеновац
- *Две установе*: Спортско рекреативни центар „Љубомир Ивановић Геца“ и Туристичка организација Младеновац и
- *24 Месних заједница*.

Од Установа културе, поред Центра за културу Младеновац, у Младеновцу су Библиотека „Деспот Стефан Лазаревић“ и Музеј Младеновац. У Младеновцу је основно образовање организовано у девет основних школа од којих је једна основна школа за музичко образовање и једна основна школа за образовање одраслих. Укупан број ученика који похађа основне школе је 4.373, а запослено је 364 наставног особља. Средње образовање је организовано у две средње школе, са 1.346 ученика, где је запослено 146 наставног особља. Предшколска установа «Јелица Обрадовића» располаже са четири вртића. Здравствена заштита грађана обавља се у три установе: Дому здравља у Младеновцу, Болници за хроничне болести и Институту за рехабилитацију «Селтерс», као и у здравственим амбулантама. Од медицинских установа у Младеновцу налазе се Апотекарска установа «Београд».

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

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина градске општине има 55 одборника, које бирају грађани/грађанке на непосредним изборима, тајним гласањем, на време од четири године у складу са законом. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2013. године Скупштина општине одржала је девет седница и то седам редовних и две ванредне. Председник Скупштине има заменика. Скупштина градске општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика и три помоћника. Веће градске општине има

једанаест чланова, а чине га председник градске општине, који је уједно председник Већа градске општине, заменик председника градске општине, који је уједно члан Већа градске општине по функцији и девет чланова Веће градске општине. Чланови Већа градске општине могу бити на сталном раду у градској општини.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Управа градске општине, коју чини десет организационих јединица и то: 1) Одељење за комуналне, грађевинске и послове животне средине; 2) Одељење за општу управу; 3) Одељење за имовинско – правне послове и пословни простор; 4) Одељење за грађевинску инспекцију и послове извршења; 5) Одељење за комуналну инспекцију, 6) Одељење за друштвене делатности и привреду; 7) Служба за буџет и финансијске послове; 8) Служба за информатику и заједничке послове; 9) Служба за скупштинске послове и 10) Кабинет председника градске општине. председника.

Седиште градске општине Младеновац је у улици Јанка Катића број 6. Матични број градске општине је 07049234, ПИБ 102152909, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-152640-48 и води се у Управи за трезор Младеновац.

2. Преглед извршених контрола

Ревизији су презентовани подаци да су за 2013. годину извршене следеће екстерне контроле:

- Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда је вршила контролу за 2012.годину и до 30.04.2013.године градске општине Младеновац, примене закона у области финансијско-материјалног пословања наменског и законитог коришћења средстава.
- Сектор за управну инспекцију града Београда вршио је инспекцијски надзор над применом Закона о општем управном поступку који се односи на ефикасност и ажурност у решавању управних ствари и надзор над применом прописа о канцеларијском пословању у Одељењу за друштвене делатности и привреду; Одељењу за грађевинску инспекцију и послове и извршења; Одељењу за комуналне, грађевинске и послове заштите животне средине и Одељењу за имовинско правне послове и пословни простор. О утврђеном стању сачињен је Записник и дат налог да се предузму одговарајуће мере ради отклањања утврђених неправилности.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13) систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем

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

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства градске општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута градске општине (“Сл.лист града Београда“ бр.42/08 и 15/10), Пословника Скупштине градске општине, Пословника о раду Већа градске општине Младеновац, донели и то: више одлука, правилника, планова, упутстава и друге акте.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће да у Одлуци о буџету градске општине Младеновац за 2013. годину као ДКБС одређена су три корисника: Скупштина градске општине са Председником градске општине и Већем градске општине; Општинско јавно правобранилаштво, Управа градске општине. У Посебном делу Одлуке о буџету градске општине за 2013.годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему. Статутом градске општине Младеновац је прописано да су органи општине: Скупштина градске општине, председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

У поступку ревизије градска општина Младеновац је Управи за трезор за раздвајање корисника буџетских средстава и добијени су јединствени бројеви следећих корисника буџетских средстава и то: Скупштине Градске општине – 91762; Председника Градске општине – 91761 и Већа Градске општине - 09825. Градска општина Младеновац даље, у допису дефинише да ће да раздвајање расхода у Одлуци о буџету Градске општине за 2015. годину извршити на Разделима Скупштине Градске општине; Председника Градске општине и Већа Градске општине.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да у Одлуци о буџету као директне кориснике буџетских средстава одреде органе и службе у складу са законским прописима.

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 члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011).
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

У поступку ревизије Градска општина Младеновац је донела Стратегију управљања ризицима број II – 00 -06 -3/753/2014 од 28.07.2014. године (тачка 3).

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.

Градска општина Младеновац је на дан 31.12.2013.године имала основане две установе Спортско рекреативни центар „Љубомир Ивановић Геца» и Туристичку организацију Младеновац.

Установа Спортско рекреативни центар „Љубомир Ивановић Геца»је на дан 31.12.2013.године користила следеће непокретности: (1) 2 ха 38 ари 96 м² градског грађевинског земљишта; (Вука Караџића 73) (2) зграде у укупној површини од 67 ари 24 м²; (Вука Караџића 73) и вредности која је евидентирана у књиговодству у износу од 72.729 хиљада динара. Статутом установе није предвиђена могућност могућност пословања установе са губитком. У складу са чланом 24. Закона о јавним службама, надзор над законитошћу рада установе врши надлежни орган управе. Установа Спортски центар „Љубомир Ивановић Геца“ губитак у износу од 12.205 хиљада динара, а губици из претходних година износили су 18.710 хиљада динара, тако да је укупан губитак 30.915 хиљада динара. Управни одбор Установа Спортски центар „Љубомир Ивановић Геца“ на седници од 28.02.2013. године усвојио је финансијске извештаје за 2013 годину. Укупне обавезе на дан 31.12.2013. године Установе Спортски центар „Љубомир Ивановић Геца“ износе 56.837 хиљада динара. Према подацима достављених од стручних служби Установа Спортски центар „Љубомир Ивановић Геца“ у 2013.години је била у блокади 277 дана. На дан 05.02.2014. године Народна банка Србије – Одељење за пријем, контролу и унос основа и налога – Крагујевац доставила је потврду о евидентираним неизвршеним налозима принудне наплате за Установу Спортско рекреациони центар Младеновац у износу од 16.674 хиљаде динара.

Туристичка организација Младеновац је на дан 31.12.2013.године остварила губитак у износу од 2.143 хиљаде динара, а губици из претходних година износили су 396 хиљада динара, тако да је укупан губитак 2.539 хиљада динара. Управни одбор Туристичке

организације Младеновац усвојио Извештај о извршењу Програма пословања Туристичке организације Младеновац са финансијским извештајем за период од 01.01. до 31.12.2013.године где су костатовали да је Установа у 2013.години остварила губитак у износу од 2.143 хиљаде динара, чији износ није могуће покрити на терет капитала или на терет резерви, јер не постоји, а покриће губитка ће се покрити у наредним годинама из нераспоређених добити будућих година. Укупне обавезе на дан 31.12.2013. године Туристичке организације Младеновца износе 2.926 хиљада динара.

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

- установа Спортско рекреативног центра „Љубомир Ивановић Геџа“ је на дан 31.12.2013.године исказала губитак у износу од 30.915 хиљада динара, у коме је учешће пословне зграде 71.859 хиљада динара, на којој је власник град Београд, а корисник градска општина, а Статутом није предвиђена могућност пословања установе са губитком. Управа градске општине Младеновац није вршила надзор над законитошћу рада установе Спортско рекреативног центра „Љубомир Ивановић Геџа“, што је супротно члану 58. Статута градске општине Младеновац и члану 24. Закона о јавним службама;
- установа Туристичка организација Младеновац је на дан 31.12.2013. године исказала укупан губитак 2.539 хиљада динара, са губитком чији износ није могуће покрити на терет капитала или на терет резерви. Управа градске општине Младеновац није вршила надзор над законитошћу рада установе Туристичка организација Младеновац, што је супротно члану 58. Статута градске општине Младеновац и члану 24. Закона о јавним службама;
- највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9;
- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције ЈП „Дирекција за изградњу општине Младеновац - ДИП“, Младеновац, градске општине Младеновац са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- део имовине Градске општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине градске Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћење употребе, отуђења или губитка;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да предузму мере у вези са решавањем проблема исказаног губитка у установама Спортско рекреативног центра „Љубомир Ивановић Геџа“ и Туристичкој организацији и да врше надзор над радом установа којима је оснивач Градска општина, евидентирање врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање и одреде статус директних корисника буџетских средстава.

4) Информације и комуникације

Градска општина Младеновац, преко веб сајта www.mladenovac.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у градској општини.

Почетна страница интернет презентације општине садржи извештаје о актуелним догађајима у органима локалне самоуправе, извештаје са седница Већа градске општине и заседања Скупштине градске општине, вести из области привреде, културе и спорта, са територије градске општине, а у додатном менију се налази Информатор о раду.

У рачуноводству се користи програм САП – апликација за вођење финансија која је набављен 2012. године, а програм за плате је урадила Агенција „ВАМ СОФТ“.

Рачуноводствени систем представља 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 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.

Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) градске општине Младеновац у 2013. години су: Скупштина градске општине, Управа градске општине, Председник градске општине и Веће градске општине и Јавно правобранилаштво градске општине Младеновац. Управа градске општине је надлежна за индиректног буџетског корисника Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац и 24 Месних заједнице.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна КРТ-а градске општине Младеновац уносе се подаци из завршних рачуна свих завршних рачуна на четвртном нивоу. Подаци се уносе за ДБКС и ИБКС и за остале подрачуне који су на рачуну консолидованог рачуна трезора и тако се врши израда консолидованих извештаја.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично (тримесечно) и на крају буџетске године са Управом за трезор. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и извештајне периоде. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректног корисника буџетских средстава и наменских подрачуна буџета, такође се уносе ручно. Унети обрасци индиректних корисника буџетских средстава и део наменских подрачуна консолидовани су у оквиру буџета Градске општине. Како консолидовани завршни рачун обухвата сва финансијска кретања, а није праћен једним књиговодственим програмом, приступило се изради јединственог закључног листа као посебног табеларног приказа у excel табелама, који је служио за израду консолидованог завршног рачуна.

У Одлуци о буџету градске општине за 2013. годину као директни корисници буџетских средстава одређени су: 1) Скупштина општине, 2) Општинско јавно правобранилаштво и 3) Управа градске општине, а у Правилнику о списку корисника јавних средстава („Сл.гласник РС“ број 124/2012) одређени су: 1) Скупштина општине градске општине Младеновац и 2) Управа градске општине Младеновац.

У поступку ревизије предузете су активности ради отклањања утврђених неправилности око одређивања директних корисника у Одлуци о буџету градске општине, као и достављање информације Управи за трезор за упис директних корисника буџетских средстава како је Статутом дефинисано.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- због преузимања извода у txt.формату и његовог увођења у САП врше се погрешна књижења, а затим се њихове исправке врше ручно. Главна књига Градске општине је непрегледна;
- Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“ књижење није вршило на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима. Евидентирање је извршено субаналитичким контима које не постоје у Правилнику о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем контном плану за буџетски систем са описима који не одговарају називима субаналитичких конта, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуноводствене исправе у Управи градске општине и Јавног предузећа не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно; код евидентирања прибављања имовине се врши истовремено са евидентирањем промена на контима класе 500000, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да део рачуна није књижен хронолошки, уредно и ажурно, осим евидентирање нове имовине у помоћним књигама. Новонабављена имовина се евидентира на крају године;
- део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да: у Одлуци о буџету као директне кориснике буџетских средстава одреде органе и службе у складу са законским прописима; да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

Евиденција на САП рачуноводственом програму, кориснику не омогућава без додатне рачунарске анализе недвосмислено утврђивање стања на финансисјким

картицама кроз појединачни преглед. Увидом у базу података главне књиге трезора градске општине Младеновац може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

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.

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања наменског и законитог коришћења средстава обавља Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда. Агенција за буџетску инспекцију је вршила контролу за 2012.годину и до 30.04.2013.године.

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.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2013.години извршила интерну ревизију у градској општини Младеновац.

Препоручујемо да се упуту захтев за обављање интерне ревизије Служби за интерну ревизију града Београда.

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 процена 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 планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Како је општина Младеновац једна од градских општина града Београда, део надлежности припада граду Београду, па се за те надлежности планирање врши на нивоу града. По добијању Упутства за припрему буџета градских општина града Београда за 2013.годину које је доставио Секретаријат за финансије града Београда дописом број I-03 бр.4-397/12 од 07.11.2012.године, Служби за

буџет и финансијске послове Управе градске општине Младеновац урадила је процену примања буџета, процену расхода буџета из текућих прихода, процену расхода буџета из прихода од издавања у закуп пословног простора, са напоменом да се приходи од закупа могу користити само у складу са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл.гласник РС“, бр. 62/06 и 47/11) само за финансирање текућих поправки и одржавања и инвестиције у објекте и опрему. Првобитно процењени приходи износили су 687.257 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односило 668.860 хиљада динара, а на приходе од закупа 18.397 хиљада динара. Служба за буџет и финансије Управе градске општине Младеновац је доставило Упутство за припрему и доношење буџета корисницима буџетских средстава дана 08.11.2012. године, уместо 01.08.2012. године (према изјави одговорних лица градске општине Младеновац, Влада Републике Србије није у прописаном року усвојила Извештај о фискалној стратегији за 2013. годину, са пројекцијама за 2014. годину и 2015. годину).

Нацрт Одлуке о буџету је сачинила Служба за буџет и финансијске послове 14.12.2012. године, на основу одлуке о обиму средстава. Јавна расправа није одржана. На седници Скупштине од 24.12.2012. године усвојена је Одлука о буџету градске општине Младеновац за 2013.годину („Сл. лист града Београда“ бр. 68/12 од 27.12.2012. године). Одлуком о буџету градске општине Младеновац за 2013. годину укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу од 637.533 хиљаде динара, расходи и издаци у износу од 598.127 хиљада динара и буџетски суфицит у износу од 39.406 хиљада динара који ће се користити за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 39.406 хиљада динара.

Локални орган управе надлежан за финансије за 2013. годину доставио је обавештење о додели апропријације буџетским корисницима дана 03.01.2013. године. Одлука о буџету градске општине Младеновац достављена је 27.12.2012. године Управи за трезор.

Прва Одлука о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину донета је на седници Скупштине општине 29.05.2013. године. Процењени укупни приходи и примања су смањени, као и расходи и издаци општине Младеновац 677.029 хиљада динара, а расходи 637.623 хиљаде динара, увећани за пренета средства 1.244 хиљаде динара и остале изворе за 19.800 хиљада динара. Образложење за први ребаланс предложене измене расхода и издатака буџета Градске Општине које су обухваћене овом одлуком резултат анализе реалних потреба буџетких корисника, у складу са пројектованим смањењем прихода и расхода.

Друга Одлука о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину донета је на седници Скупштине општине 26.06.2013. године. Процењени укупни приходи и примања градске општине Младеновац су смањени и износе 612.093 хиљаде динара, као расходи и издаци 572.687 хиљаде динара; отплата кредита 39.406 хиљада динара. Образложење за други ребаланс Упутство града Београда о смањену о обиму за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2013. години, са циљем да све градске општине буду што ближе 100 % остварењу планираних прихода на нивоу укупног обима.

Трећа Одлука о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину донета је на седници Скупштине општине 10.09.2013. године. Процењени укупни приходи и примања су 621.293 хиљаде динара, а расходи и издаци општине Младеновац 581.887 хиљада динара, отплата кредита 39.406 хиљада динара.

Четврта Одлука о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину донет је на седници Скупштине општине 15.11.2013. године. Процењени укупни приходи и примања су 639.027 хиљада динара, као и расходи и издаци општине Младеновац 599.621 хиљада динара, отплата кредита 39.406 хиљада динара.

Градска општина Младеновац од 09.01.2013. године је сачинила План квота за први квартал, други, трећи и четврти, сходно члану 53. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- У Посебном делу Одлуке о буџету градске општине Младеновац за 2012.годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему. Статутом градске општине Младеновац је прописано да су органи општине: Скупштина градске општине, председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - функционална класификација није испоштована јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 уместо 111, 130 – Остале опште услуге уместо 133 - Остале опште услуге; нису дате функције 170 - трансакције јавног дуга, 640 - улична расвета, 451 – друмски саобраћај.
 - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.5, 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.16, 4.1.4.17, 4.1.4.19, 4.1.4.20 и 4.1.4.21,
 - организациона класификација није испоштована јер на разделу 1. Скупштина општине су планирана средстава и то: на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, трансфери осталим нивоима власти, остале текуће дотације и трансфери, накнаде за социјалну заштиту, дотације невладиним организацијама уместо на разделу 3. Управа градске општине.
- У Општем делу четврте Одлуке о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину нису планирани приходи директних корисника буџетских средстава из других извора од 11.672 хиљада динара за разне пројекте, као и расходи и издаци у истом износу, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему, по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања и члану 5. Закона о буџетском систему.
- Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за припрему буџета градске општине Младеновац достављено корисницима 08.11.2012. године уместо 01.08.2012. године, датум достављања Нацрта Општинском већу на разматрање 14.12.2012. године уместо до 15.10.2012. године и предлог Одлуке о буџету утврђен је 18.12.2012. године уместо до 01.11.2012. године, Одлука о буџету донета је 24.12.2012. године уместо до 20.12.2012.године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Службе за буџет и финансије, до кашњења је дошло јер је Влада Републике Србије усвојила Извештај о фискалној стратегији са закашњењем.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета градске општине да: средства за финансирање Скупштине градске општине, Веће градске општине, Председника градске општине, планирају у посебним делима; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације,

планирају приходе код директних корисника буџетских средстава из других извора као и расходе и поштују календар буџета локалне власти.

4.1.2. Приходи

Одлуком о четвртном ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину планирани су укупни приходи у износу од 639.124 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета градске општине Младеновац за 2013. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 602.548 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања градске општине Младеновац за 2013. годину

у хиљадама динара

Екон. клас.	ОПИС	План	Оств. (01) из буџета	Укупно остварење	5x100/3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	636.907	578.994	600.208	94,24
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТИ	399.123	382.805	382.812	95,91
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	114.923	91.517	91.517	79,63
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	22.650	28.069	28.069	123,92
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	15.334	14.754	14.754	96,22
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	17.006	17.006	35.045	206,07
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	34.175	23.183	23.183	67,84
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	28.338	19.672	21.320	75,23
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	53	13	13	24,53
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	4.679	1.327	2.847	60,85
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХОДА	626	648	648	103,51
800000	УКУПНА ПРИМАЊА	2.217	2.216	2.340	105,55
813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВ.СРЕДСТАВА	2.217	2.216	2.340	105,55
	УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	639.124	581.210	602.548	94,28

Планирана средства за потрошњу градске општине Младеновац за 2013. годину према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2013. години („Сл. лист града Београда“, број 65/12 и 31/13, у даљем тексту: Одлука о обиму средстава) укупно износе 583.496 хиљада динара и намењена су за: општу потрошњу у износу од 363.962 хиљаде динара и за наменску потрошњу у износу од 219.534 хиљаде динара.

Одлуком о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду односно градским општинама у 2013. години, градској општини Младеновац утврђени су следећи приходи: приход од пореза на доходак грађана – на зараде, приход од пореза на имовину, приход од пореза на наслеђе и поклон, приход од локалних комуналних такси, приход 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 концесионе накнаде за обављање комуналних делатности, приход од накнаде за супстанце које оштећују озонски омотач и накнаде од

емисије SO₂ и NO₂, прашкастих материја и одложен отпад, посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине и приход од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користи градска општина и индиректни корисници њеног буџета.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је да Одлуком о буџету градске општине Младеновац за 2013. годину у општем делу нису приказани приходи од додатних активности директних корисника буџетских средстава (донације) у износу од 11.672 хиљаде динара, што је супротно члану 2. и члану 5. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да у општем делу Одлуке о буџету исказују приходе и примања од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета.

1. Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. На основу Одлуке о обиму средстава *приход од пореза на доходак грађана – на зараде* који се оствари на подручју градске општине, дели се између градске општине Младеновац и Града у односу: 79,16:20,84.

Приход од пореза на доходак грађана на приход од самосталних делатности се према члану 13. Одлуке о обиму средстава дели између градске општине и Града у односу: 88:12 и у 2013. години је остварен у корист градске Општине у износу од 32.368 хиљада динара. У 2013. години приход од *пореза на доходак грађана на приход од непокретности* остварен је у износу од 12.419 хиљада динара и у целини припада градској Општини, према члану 14. Одлуке о обиму средстава.

2. Приход од пореза на имовину, група конта 713000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју градске општине, дели се између градске општине Младеновац и Града у односу: 90:10.

Приход од пореза на имовину планиран је у износу од 80.000 хиљада динара, а остварен у износу од 68.292 хиљаде динара, од чега приход од пореза на имовину физичких лица износи 45.736 хиљада динара, а правних лица 22.556 хиљада динара.

Приход од пореза на наслеђе и поклон планиран је и остварен у износу од 1.548 хиљада динара, а према члану 10. Одлуке о обиму средстава у потпуности припада градској Општини.

Чланом 12. Одлуке о обиму средстава *приход од пореза на пренос апсолутних права* који се оствари на подручју градске општине Младеновац, дели се између ове градске Општине и Града у износу: 87:13 и у 2013. години остварење у корист Општине износи 21.678 хиљада динара.

3. Порез на добра и услуге, група конта 714000 остварен је у износу од 28.069 хиљада динара од чега је: 414 хиљада динара приход од наплате комуналне таксе за коришћење рекламних паноа; 18.504 хиљаде динара приход од наплате комуналне таксе за држање моторних возила; 9.108 хиљада динара приход од наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; 5 хиљада динара приход од наплате комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила; 3 хиљаде динара приход од наплате комуналне таксе за држање кућних и егзотичних животиња и 35 хиљада динара приход од наплате комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“). Према Одлуци о обиму средстава приход од комуналних такси и посебне накнаде за заштиту и унапређење

животне средине који се оствари на подручју градске општине Младеновац, у потпуности припада овој Општини.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђује се Одлуком о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине („Сл.лист града Београда“, број 22/99). Јавно комунално предузеће за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила „Младеновац“, Младеновац као носилац наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине остварило је приход од 9.108 хиљада динара и пренело на уплатни рачун јавног прихода број 840-714562843-56 градској општини Младеновац. На дан 31.12.2013. године ненаплаћена потраживања износе 7.471 хиљада динара.

Приход од наплаћене посебне накнаде градска Општина је пренела Јавном предузећу за изградњу и планирање „ДИП-Младеновац“, Младеновац у износу од 8.992 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна и обрачунских ситуација од Јавног комуналног предузећа за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене и зеленила „Младеновац“, Младеновац, за извршене услуге по закљученим уговорима између ова два јавна предузећа. Укупно реализовани а непренети наменски приход од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на дан 31.12.2013. године износи 115 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- градска Општина није вршила контролу над наплатом и коришћењем оствареног јавног прихода од наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 8.992 хиљаде динара.
- Јавно комунално предузеће „Младеновац“, Младеновац и Јавно предузеће за изградњу и планирање „ДИП-Младеновац“, Младеновац као носиоци реализације Програма коришћења посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији ГО Младеновац у 2013. години, број П-00-06-3/73/2013 од 25.01.2013. године, нису поднели извештај о утрошеним средствима Служби за буџет и финансијске послове Управе градске општине Младеновац, што је супротно поглављу III Програма.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да у поступку утврђивања и коришћења средстава од наплате изворних јавних прихода спроводе и одговарајуће, јединствене контролне поступке.

4. Други порези, група конта 716000. Приход од наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у 2013. години остварен је у износу од 14.754 хиљаде динара, а утврђиван према Одлуци о локалним комуналним таксама за територију града Београда („Сл.лист града Београда“, број 65/12).

5. Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Трансфери градској Општини у 2013. години извршени су у износу од 35.045 хиљада динара.

6. Приходи од имовине, група конта 741000, у 2013. години остварени су износу од 21.320 хиљада динара и то: (1) приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 482 хиљаде динара; (2) комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 3.520 хиљада динара; (3) комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 1.599 хиљада динара и (4) накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 17.583 хиљаде динара.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака остварени су у износу од 482 хиљаде динара, од чега је: 218 хиљада динара камата на депозите по виђењу код КБЦ Банке ад Београд по Уговору број 58/10 од 18.08.2010. године, а 263 хиљаде динара камата коју плаћа Управа за трезор.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Тарифни број 6. Одлуком о јавним паркиралиштима (Сл.лист града Београда“, бр. 12/10..42/11) градска општина Младеновац је вршење комуналне делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта на територији градске Општине поверила предузећу „Метропаркинг“ д.о.о. Београд Уговором о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта, број П-00-06-3/1107/2011 од 1.11.2011. године (у даљем тексту „Уговор“) и Анексу Уговора број П-00-06-3/1103/2012 од 12.10.2012. године, а сходно Одлуци о коришћењу, уређењу и одржавању јавних паркиралишта и јавних гаража на територији градске општине Младеновац и начину поверавања обављања ове делатности („Сл.лист града Београда“, број 36/10), након спроведеног јавног конкурса број IV-00-06-2-63/1/2011 од 12.08.2011. године. Укупно остварен приход по овом тарифном броју у 2013. години евидентиран је у износу од 1.599 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- предузеће „Метропаркинг“ д.о.о. Београд, које је сходно члану 15. Уговора у обавези да 10% од укупно остварене продаје паркинг места уплати у буџет градске Општине, остварило је приход по овом основу у износу од 14.154 хиљаде динара, а у буџет градске општине пренело 1.169 хиљада динара за 2013. годину, што је супротно члану 11. Одлуке о обиму средстава.
- Извештај о оствареном обиму услуге и прихода Предузеће је достављало градској Општини са закашњењем од по 20-25 дана, због чега је градска општина последњи рачун у 2013. години по основу уговорене накнаде и то 10% нето цене паркирања увећане за припадајући ПДВ, обрачунала и испоставила за месец новембар 2013. године, што је супротно члану 15. Уговора у којем је наведено да је „Метропаркинг“ д.о.о. Београд дужно да достави Извештај до 5. за претходни месец.
- до дана 31.12.2013. године предузеће није извршило уплату фактурисаног прихода у износу од 247 хиљада динара.
- предузеће „Метропаркинг“ д.о.о. Београд није сходно члану 11. Уговора извршило инвестиционо улагање у износу од 3.807 хиљада динара.
- предузеће „Метропаркинг“ д.о.о. Београд није сходно члану 27. Уговора доставило општинском органу надлежном за комуналне послове Извештај о пословању за 2013. годину.
- према извештају надлежних служби ЈП „ДИП Младеновац“ предузеће „Метропаркинг“ д.о.о. Београд није сходно члану 16. Уговора уплатило 25% наплаћених потраживања које је било дужно да уплати тромесечно на рачун број 840-587647-65.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине:

- **да обезбеде уплату оствареног прихода од комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у целости у буџет општине;**

- да прате извршење уговорених обавеза и вршењу делатности и предузму све активности око неизвршавања обавезе из уговора.

Служба за буџет и финансијске послове градске Општине је у 2014. години Предузећу обрачунала законску камату, због неблаговременог плаћања 10% од месечног фактурисаног износа на име месечне продаје паркинг места, за период вршења услуга XII 2011 - XII 2013. године и указала на стање укупног дуга на дан 31.12.2013. године у износу од 321 хиљаде динара.

Приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта дели се између градске Општине и града у односу: 29:71, сходно члану 15. Одлуке о обиму средстава, па је у 2013. години у корист градске Општине остварен у износу од 17.583 хиљаде динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта је приход за наменску потрошњу, који је Јавно предузеће за планирање и изградњу „ДИП - Младеновац“, Младеновац користило у складу са Програмом уређења грађевинског земљишта на територији градске општине Младеновац за 2013. годину, бр. I-00-06-1-8/10/2012 од 24.12.2012. године.

7. Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000 остварени су у износу од 21.320 хиљаде динара, од чега је приход од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користи градска општина и индиректни корисници њеног буџета у износу од 17.424 хиљаде динара, који према члану 19. Одлуке о обиму средстава у целини припада овој Општини, општинске административне таксе у износу од 1.596 хиљада динара које се утврђују сходно Одлуци о локалним административним таксама („Сл.лист града Београда“, бр. 43/07...65/12) и приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина који се остварују према Одлуци о пружању правне помоћи у градској општини Младеновац, број 9-006-1/9/2004-I од 28.07.2004. године у износу од 652 хиљаде динара.

Закуп пословног простора. Пословни простор који је у својини града Београда, а на коме право управљања и коришћења има градска општина Младеновац издаје се у закуп применом одредби Одлуке о пословном простору градске општине Младеновац („Сл.лист града Београда“, број 12/12) и Уредбе о пословима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Сл.гласник РС“, број 24/12).

Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2013. године

Р.бр.	ОПИС	Број јединица	Површина у м ²
1.	Празан пословни простор	6	704,04
2.	Пословни простор издат на неодређено време	29	1.843,94
3.	Пословни простор на који се чека сагласност	15	505,94
4.	Разно - издато	41	2.478,66
	УКУПНО:	91	5.532,58

Табела: Приход од закупа пословног простора

у хиљадама динара

Р. бр	ОПИС	Фактурисан закуп пословног простора у 2013. г.	Остварен приход у 2013. г.
1.	Приход од издавања у закуп пословног простора	17.632	17.301
2.	ПДВ 20%	2.939	2.833
3.	Основица	14.674	14.418
4.	Фактурисан ПДВ буџетским корисницима пословног простора	147	123
	УКУПНО	17.778	17.424

У току 2013. године издато је $249,84\text{m}^2$ површине пословног простора, а $573,78\text{m}^2$ дато на коришћење уз обавезу плаћања ПДВ, док је за седам закупаца одобрено продужење уговора, односно преговора о закупу пословног простора укупне површине $303,73\text{m}^2$.

На основу решења председника градске општине о давању у закуп, односно на коришћење пословног простора, у Одељењу за имовинско правне послове и пословни простор, врши се фактурисање закупа и коришћења пословног простора, најраније последњег дана у месецу за протекли месец, а датум доспећа је 15. следећег месеца. На основу извода Министарства финансија и привреде - Управе за трезор свакодневно се врши вођење евиденције уплата закупаца и корисника пословног простора и води интерна евиденција. На свака два месеца, на основу евиденције Службе за буџет и финансијске послове Управе градске општине Младеновац, врши се контрола уплата и задужења, а неуредним закупцима се припремају и шаљу опомене пред утужење. У 2013. години послато је 126 опомена.

На основу дозволе начелника Одељења и извештаја Службе за буџет и финансијске послове припремају се предлози за утужење неуредним платишама који се достављају на даљу надлежност Јавном правобранилаштву градске општине Младеновац. У 2013. години послат је 21 предлог за покретање поступка за наплату доспелих дуговања, као и 11 допуна претходно послатих предлога, па је њихова укупна вредност потраживања 2.781 хиљада динара.

Закуп стамбеног простора. Градска општина Младеновац је на дан 31.12.2013. године располагала са 40 стамбених јединица укупне површине од $1.066,81\text{m}^2$, од чега укупна површина станова који нису издати у закуп износи $453,06\text{m}^2$, док је укупна површина за издате три стамбене јединице у закуп по основу закључених уговора $95,54\text{m}^2$, за које је остварен приход у 2013. години у износу од 20 хиљада динара. Укупна потраживања од закупа стамбеног простора износе 151 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- средства од закупа пословног простора у државној својини РС чији је корисник градска општина Младеновац у укупном износу од 9.691 хиљада динара утрошена су за плаћање расхода одржавања комуналне хигијене, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе, у којем је наведено да се приходи од закупа користе за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме.
- Привредно друштво РТВ „Младеновац“ д.о.о. из Младеновца користило је пословни простор површине $298,40\text{m}^2$ у периоду од 15.12.2011-26.08.2013. године, али без закљученог уговора о закупу пословног простора, што је супротно члану 27. Одлуке о пословном простору градске општине Младеновац и члану 49. Закона о буџетском систему.
- приход остварен од закупа станова у износу од 20 хиљада динара, евидентиран на уплатни рачун Стамбена изградња број 840-1837740-97, није уплаћен на рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Месне заједнице - индиректни корисници буџета издале су у закуп пословни простор површине $693,50\text{m}^2$ по закљученим уговорима са закупцима од којих највећи број није заведен, али без сагласности и сазнања Управе градске општине. Средства од издавања у закуп пословног простора у укупном износу од 1.648 хиљада динара, која су

оствариле месне заједнице нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да сопствене приходе користе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и индиректним буџетским корисницима да све остварене приходе уплаћују на прописан рачун јавних прихода сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3. Примања

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

Примања од продаје осталих основних средстава, група конта 813000. Остварена су од продаје основних средстава Јавног предузећа за планирање и изградњу „ДИП-Младеновац“, Младеновац предузећу „Метропаркинг“ д.о.о. Београд у износу од 2.216 хиљада динара по Уговору о поверавању делатности уређења и одржавања јавних паркиралишта који је градска Општина закључила са предузећем „Метропаркинг“ д.о.о. Београд, број П-00-06-3/1107/2011 од 01.11.2011.године и пренета Јавном предузећу за планирање и изградњу „ДИП – Младеновац“, Младеновац.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је да приход остварен од откупа станова у износу од 125 хиљада динара, евидентиран на подрачуноу Стамбена изградња, није уплаћен на рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да примања остварена од откупа станова евидентирају у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

4.1.4. Текући расходи

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

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

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона, 23/13 – Од.УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,..., 108/13), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06-испр. др. закона и 116/08-др. закони,..., 108/13) примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У градској општини Младеновац на снази је Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Младеновац број III-8-12/2010 од 25.02.2010. године (последња измена број III-8-12-1/2013 од 11.01.2013. године), као и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи градске општине Младеновац број III-08-110-2/2013 од 15.04.2013. године (пречишћен текст). Чланом 21. Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2013. години („Сл. лист града Београда 65/2012) прописано је да ће се исплата зарада запослених у органима градских општина вршити према јединственим елементима примењеним ради уједначавања јавне потрошње на нивоу града.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	21.000	21.003	20.372	20.372	97	100
2	Јавно правобранилаштво	6.200	6.200	6.111	6.111	99	100
3	Управа ГО	106.500	106.500	105.823	105.823	99	100
4	ЈП ДИП Младеновац	23.718	23.718	23.240	23.240	98	100
5	Укупно орг. јединице (1-4)	157.418	157.421	155.546	155.546	99	100
6	Укупно ГО	157.418	157.421	155.546	155.546	99	100

На основу података добијених од Управе градске општине Младеновац укупан број лица у радном односу на дан 31.12.2013. године код директних корисника буџетских средстава износио је 119, од чега 10 изабраних лица, осам постављених лица, 101 запослени (од чега 100 на неодређено време и једно лице на одређено време). Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2013. године било је укупно 145 запослених.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је 90 радних места са 113 извршилаца. Према Извештају о одређеним критеријумима и мерилима за утврђивање општималног броја запослених Комисије за утврђивање општималног броја запослених у управама градских општина максимални број запослених за градску општину Младеновац износи 107.

1) Скупштина општине, Председник општине и Веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 20.372 хиљада динара. Са овог раздела исплаћена је плата за секретара Скупштине општине, председника општине, заменика председника општине и чланове општинског већа.

Градска општина Младеновац је током 2013. године исплаћивала плате изабраним, именованим и постављеним лицима на основу Правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима градске општине Младеновац и јавном правобранилаштво градске општине Младеновац број II-4-06-3/232/2010 од 25.03.2010. године (последња измена од 11.01.2013. године).

Приликом обрачуна и исплате плата изабраних лица примењени су коефицијенти до нивоа коефицијената за изабрана лица у граду Београду.

Примењене основице за обрачун плата у складу су са донетим Закључцима Владе Републике Србије.

2) Јавно правобранилаштво. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.111 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћена је плата за јавног правобраниоца градске општине и два његова заменика.

Коефицијенти за обрачун плата правобраниоца и његових заменика одређени су Правилником о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима градске општине Младеновац и јавном правобранилаштву градске општине Младеновац број П-4-06-3/232/2010 од 25.03.2010. године (последња измена од 11.01.2013. године). Коефицијенти за обрачун и исплату плата правобраниоца и његових заменика су утврђени у укупном износу од 32,85, с тим што је прописано увећање плате по основу сложености посла у висини од 25% за јавног правобраниоца, односно 10% за његове заменике.

Примењене основице за обрачун плата у складу су са донетим Закључцима Владе Републике Србије.3)

3) Управа ГО. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 105.823 хиљада динара.

Правилником о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Младеновац број Ш-8-12-1/2012 од 23.02.2012. године дефинисана су звања и занимања, као и коефицијенти запослених по звањима и занимањима (последња измена број Ш-8-12-1/2013 од 11.01.2013. године).

Основни коефицијенти за обрачун плата запослених су правилно утврђени. Примењени додатни коефицијенти који су прописани Правилником о допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Младеновац број Ш-8-12-1/2013 од 11.01.2013. године утврђени су до висине додатних коефицијената прописаних за органе града Београда за самосталног, вишег и стручног сарадника. Додатни коефицијенти утврђени за вишег сарадника и остала нижа звања до неквалификованог радника утврђени су и приликом обрачуна и исплате плата примењени у вишем износу од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за органе града Београда.

Прековремени рад. Запослени у градској Управи су у току 2013. године остварили укупно 1.724 сати прековременог рада. Након извршеног увида у обрачунске листе утврђено је да троје радника сваког месеца остварује фонд од 32 сата прековременог рада. Увидом у карнете се нисмо могли уверити да су наведена лица заиста остварила прековремени рад, као ни увидом у електронску евиденцију радног времена. Такође, утврђено је да електронска евиденција радног времена не показује остварено радно време за све запослене, односно да сви запослени нису укључени у систем електронског евидентирања присутности на послу. Исплата накнада за прековремени рад вршена је без донетих решења.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је:

- Основни коефицијенти примењени приликом обрачуна и исплате плата запослених у Управи градске општине Младеновац су правилно утврђени, док су додатни коефицијенти за звања: виши сарадник, сарадник и ВКВ, виши референт и возач,

референт, дактилограф, КВ и НКВ радник утврђени у висини која превазилази максимално дозвољене за органе града Београда, супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

- Исплата додатака за прековремени рад у укупном износу од 177 хиљада динара извршена је без донетих решења, супротно члану 33. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
 - Приликом евидентирања долазака на посао и одласка са посла уочена је селективност у евидентирању, односно да поједина лица уопште не поседују картицу за евидентирање долазака/одлазака.

Градска општина Младеновац 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 члана 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, а на основу члана 21. Одлуке о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2013. години („Сл. лист града Београда број 65/2012“), којим прописано је да ће се исплата зарада запослених у органима градских општина вршити према јединственим елементима примењеним ради уједначавања јавне потрошње на нивоу Града.

Градска општине Младеновац је поступила као да је орган града Београда и по том основу је за обрачун и исплату плата за изабрана, постављена и запослена лица исплатила у 2013. години укупно 132.306 хиљада динара. Међутим, да је градска општина Младеновац применила коефицијенте као општине до 60.000 становника обрачунала би и исплатила 98.697 хиљада динара, односно 33.609 хиљада динара мање од исплаћеног износа.

4) ЈП „ДИП Младеновац“. На овом конту је евидентиран расход у износу од 23.240 хиљада динара. Планирана средства Одлуком о ребалансу буџета градске општине Младеновац за 2013. годину за економску класификацију 411 износе 23.718 хиљада динара.

У ЈП „ДИП Младеновац“ на дан 31.12.2013. године било је запослено 26 лица, од чега 25 на неодређено време и једно лице на одређено време. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 1767 од 12.09.2012. године (последња измена од 27.12.2013. године) систематизовано је 25 радних места са 26 извршилаца.

Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања регулисана је Правилником о зарадама, накнадама зарада и другим примањима број бб од 13.02.2009. године (последња измена 30.12.2013. године). Чланом 18. прописани су коефицијенти запослених у распону од 3,10 за портира до 10,50 за директора, док је вредност бода одређивана Одлуком директора.

Минули рад је обрачунаван сходно Правилнику у висини од 0,4% за сваку навршену годину радног стажа.

Накнада плате за време одсуствовања с рада због боловања обрачунавана је исплаћивана је у висини од 90% зараде коју би запослени остварио да ради.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је накнада за време привремене спречености за рад исплаћивана у висини од 90% уместо 65% од зараде коју би запослени остварио да ради, те је на тај начин више обрачунат и исплаћен

износ накнаде од 388 хиљада динара, супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.759	3.759	3.640	3.640	97	100
2	Јавно правобранилаштво	1.110	1.110	1.094	1.094	99	100
3	Управа ГО	19.064	19.064	18.949	18.949	99	100
4	ЈП ДИП Младеновац	4.245	4.245	4.160	4.160	98	100
5	Укупно орг. јединице (1-4)	28.178	28.178	27.843	27.843	99	100
6	Укупно ГО	28.178	28.178	27.843	27.843	99	100

1) **Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.640 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Јавно правобранилаштво.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.094 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **Управа ГО.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 18.949 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Градска општине Младеновац је поступила као да је орган града Београда и по том основу је приликом обрачуна и исплате плата за изабрана, постављена и запослена лица обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 23.683 хиљаде динара. Међутим, да је градска општина Младеновац применила коефицијенте као општине до 60.000 становника обрачунала би и исплатила 17.667 хиљада динара, односно 6.016 хиљада динара мање од исплаћеног износа.

4) **ЈП „ДИП Младеновац“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.160 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група-413000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	294	314	314	2.516	801	801
2	Укупно орг. јединице (1)	294	314	314	2.516	801	801
3	Укупно ГО	374	394	381	2.583	656	678

Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Управа ГО Младеновац мање исказан износ од 2.202 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, што је објашњено у тачки 4.1.4.5.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	1.102	1.314	445	445	34	100
2	Укупно орг. јединице (1)	1.102	1.314	445	445	34	100
3	Укупно ГО	1.443	1.655	464	464	28	100

1) **Управа ГО.** Исказан је расход у износу од 445 хиљада динара и то: породилско боловање 135 хиљада динара; боловање преко 30 дана 132 хиљаде динара; отпремнина у случају отпуштања са посла 178 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група-415000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	2.038	2.203	2.202	0	0	0
2	ЈП ДИП Младеновац	1.000	1.000	951	951	95	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	3.038	3.203	3.153	951	30	30
4	Укупно ГО	3.107	3.272	3.217	1.015	31	32

1) **Управа ГО.** Евидентиран је расход у износу од 2.202 хиљаде динара. Исказани расход се односи на уплате предузећу „Арех solution technology“ д.о.о. Београд ради електронске допуне бус плус картица. Исплата је вршена на основу списка запослених који користе бус плус за сваки појединачни месец.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирањем расхода на име уплаћених електронских допуна бус плус картица у износу од 2.202 хиљаде динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) **ЈП „ДИП Младеновац“.** Исказан је расход у износу од 951 хиљаде динара, а односи се на накнаде запосленима за долазак на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	558	558	558	558	100	100
2	ЈП ДИП Младеновац	1.281	1.281	1.278	298	23	23
3	Укупно орг. јединице (1-2)	1.839	1.839	1.836	856	47	47
4	Укупно ГО	1.839	1.839	1.836	856	47	47

1) **Управа ГО.** Евидентиран је расход у износу од 558 хиљада динара који се у целости односи на исплаћене јубиларне награде запосленима. Исплата је извршена за 13 запослених по Решењу в.д.начелника, а за запослене за навршених 10, 20 или 30 година рада, сходно Анексу посебног колективног уговора за државне органе и Правилнику о звањима, занимањима и платама у Управи градске општине Младеновац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ЈП „ДИП Младеновац“.** Исказан је расход у износу од 1.278 хиљада динара.

На конту 416131- Накнаде члановима управних и надзорних одбора евидентирани су накнаде за рад управног, односно надзорног одбора. Закључком Скупштине градске општине Младеновац број I-00-06-1-1/17/2011 од 16. марта 2011. године уређено је питање накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора јавних предузећа и установа чији је оснивач ГО Младеновац. На основу наведеног Закључка донета је Одлука Управног одбора број 6381-3 од 25.03.2011. године којом су прописани идентични износи као у закључку.

На овом конту евидентирани су расходи за исплаћене накнаде члановима управног, односно надзорног одбора који су запослени у ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 298 хиљада динара, као и за чланове који нису запослени у овом правном лицу у укупном износу од 980 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је евидентирањем расхода за исплаћене накнаде за чланове управног, односно надзорног одбора који нису запослени у ЈП „Дирекција за изградњу и планирање - ДИП Младеновац“ у укупном износу од 980 хиљада динара на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „ДИП Младеновац“ Младеновац да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Посланички додатак, група-417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за посланички додатак.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.540	2.540	2.308	0	0	0
2	Укупно орг. јединице (1)	2.540	2.540	2.308	0	0	0
3	Укупно ГО	2.540	2.540	2.308	0	0	0

1) Скупштина општине, Председник општине и Веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.308 хиљада динара, који се у целини односи на исплаћене накнаде за рад одборника Скупштине градске општине Младеновац.

Одборничке накнаде су исплаћиване на основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини градске општине Младеновца (Сл. лист града Београда број 3/2010). Чланом 3. дефинисано је да одборник има право на накнаду за вршење одборничке функције и за учешће у раду на седницама Скупштине у месечном износу од три хиљаде динара. Одборник нема право на накнаду уколико не присуствује седници, осим из оправданих разлога. Чланом 6. прописано је да евиденцију о присутности оверава секретар Скупштине или лице које он овласти, а када у месецу нема седнице исплата се врши без посебне евиденције.

Увидом у обрачуне утврдили смо да је приликом исплате ових накнада за месец јануар на бруто приход обрачунат порез на доходак, доприноси за пензионо и инвалидско осигурање и доприноси за здравствено осигурање. Међутим, почев од исплате накнада за месец фебруар, обрачунаван је и уплаћиван само порез на доходак, без обрачуна и уплате доприноса.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Младеновац није обрачунала допринос за ПИО на исплаћене одборничке накнаде у укупном износу од 455 хиљада динара и доприносе за здравствено осигурање у износу од 33 хиљаде динара, супротно члану 7, члану 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник“ број 84/2004,...,8/2013) и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез на доходак је мање обрачунат и плаћен у износу од 93 хиљаде динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана (Сл. гласник РС 24/2001,...,8/2013) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода за исплаћене одборничке накнаде у укупном износу од 2.308 хиљада динара на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.8. Стални трошкови, група-421000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Општине	2.460	2.460	1.420	1.420	58	100
2	Управа ГО	16.220	16.355	15.354	12.712	78	83
3	ЈП ДИП Младеновац	2.917	2.917	2.560	33.818	1.159	1.321
4	Укупно орг. јединице (1-3)	21.597	21.732	19.334	47.950	221	248
5	Укупно ГО	21.927	22.062	20.588	49.205	223	239

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На овом разделу евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона 1.420 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона- 421414. На овој позицији евидентирани су расходи мобилног телефона у износу од 1.420 хиљада динара. Градска општина Младеновац је евидентирала расходе мобилног телефона на основу склопљеног Анекса уговора са добављачем „Теленор“ д.о.о. Београд, заведен бројем П-00-06-3/859/2012 дана 14.08.2012. године којим се утврђују посебни услови за коришћење телекомуникационих услуга, тарифни пакет, повлашћена цена минута разговора унутар затворене групе, број претплатничких бројева, минимална месечна потрошња, трајање уговорне обавезе, као и повластице у виду права на куповину телефонских апарата по бенефицираним ценама. Са добављачем „VIP Mobile“ д.о.о. Београд општина је потписала уговор, заведен бројем П-00-06-3/317/2013 дана 25.03.2013. године, којим је дефинисала трајање уговорне обавезе, тарифе, број претплатничких картица и моделе телефона који су узети од оператера.

2) Управа ГО. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 15.354 хиљаде динара, а чине их: платни промет 2.545 хиљада динара, електрична енергија 2.487 хиљада динара, централно грејање 3.591 хиљада динара, водовод и канализација 3.834 хиљаде динара, телефон, телекса и телефакса 1.660 хиљаде динара, остале птт услуге 503 хиљаде динара, осигурање зграда 108 хиљада динара, осигурање возила 175 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 45 хиљада динара, закуп нестамбеног простора 128 хиљада динара, закуп осталог простора 258 хиљада динара, радио - телевизијска претплата 20 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију- 421211. На овој позицији евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 2.487 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације- 421311. На овој позицији евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 3.834 хиљада динара. Управа градске општине Младеновац је исказала трошкове у износу од 2.395 хиљада динара на основу Решења П-00-06-3/1592А/2012 од 28.12.2012. године, које је донео председник градске општине Младеновац. По том основу је одобрила субвенције социјално угроженим корисницима комуналних услуга ЈКП „Младеновац“ у износу од 50% од укупног месечног задужења, из средстава буџета општине Младеновац за 2013. годину. На основу Одлуке Скупштине града Београда број 5-649/13-С од 25.06.2013. године утврђене су категорије корисника које плаћају субвенционисану цену комуналних услуга на територији града Београда. Директор сектора заједничких служби ЈКП „Младеновац“ доставио је овлашћеним лицима ревизије Информацију да је током 2013. године достављао Управи градске општине, спискове корисника субвенција комуналних услуга, које је сачињавала надлежна служба у ЈКП „Младеновац“. Од јануара 2014. године за категорије корисника списак се ради на основу списка који доставља Центар за социјални рад Младеновац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- рачуни за услуге мобилних телефона у износу од 932 хиљаде динара плаћени су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему
- евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 2.487 хиљада динара, од чега је Управа градске општине платила 2.116 хиљада динара за потрошњу електричне енергије директних корисника буџетских средстава, док је 371 хиљаду динара платила за потрошњу енергије индиректних и других корисника буџетских средстава (ТВ Младеновац, КУД Војвода Јанко Катић, Библиотека у Радничком универзитету), не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему и без правног основа, чиме је поступљено супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систем
- расходи накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.642 хиљада динара у пословним књигама неправилно су евидентирани на конту 421000 - Стални трошкови, уместо на конту 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Није постојала контрола корисника који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга, од стране управе градске општине Младеновац.

Препоручујемо одговорним лицима општине Младеновац да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систем, Законом о јавним набавкама, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП „ДИП Младеновац“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 31.259 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	31.178	31.178	23.304	23.304	75	100
2	Управа ГО	588	588	542	542	92	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	31.766	31.766	23.846	23.846	75	100
4	Укупно ГО	31.926	31.926	23.897	23.897	75	100

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 23.304 хиљаде динара, а чине их: трошкови дневница (исхране) на службеном путу две хиљаде динара, накнада за употребу сопственог возила три хиљаде динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство 41 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) 111 хиљада динара, остали трошкови за службени пут у иностранство 747 хиљада динара, превоз ученика 22 400 хиљада динара.

Трошкови превоза ученика- 422411. На овој позицији евидентирани су трошкови превоза ученика у износу од 22.400 хиљада динара.

Градска општина Младеновац је у 2013. години евидентирала расходе у износу од 10.798 хиљада динара на основу Уговора о превозу ученика и спроведене јавне набавке-преговарачки поступак без објављивања, са Саобраћајним предузећем „Ласта“ а.д. Београд, заведен бројем П-00-06-3/1261/2011 дана 02.12.2011. године. Предмет уговора је услуга специјалног превоза ученика основних и специјалних школа за школску 2011/2012. годину, за подручје градске општине Младеновац. Укупна цена услуге превоза ученика износи 34.288 хиљада динара са ПДВ. Такође, евидентирани су расходи у износу од 11.602 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци услуга- специјалног превоза ученика основних и специјалних школа за школску 2012/2013. годину, за подручје градске општине Младеновац са Саобраћајним предузећем „Ласта“ а.д. Београд, заведен бројем П-00-06-3/1331/2012 дана 23.11.2012. године. Укупна цена услуге превоза ученика износи 24.186 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- део путних налога није исправно заведен пре почетка путовања, за пут у иностранство попуњавани су налози за службено путовање у земљи који не садрже све прописане податке, путни налози нису предати у року, извештаји са службеног пута у иностранство нису оверени од стране надлежног наредбодавца, супротно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника
- аконтације и коначне исплате по обрачунима службених путева у иностранство исплаћиване су у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника, супротно члану 34. став 2. Закона о девизном пословању и тачком 35. и тачком 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему
- плаћање трошкова путовања у износу од 588 хиљада динара за туристичко путовање у иностранству на Свету Гору, за 21 особу, добављачу П.А. „ДОБРОЧИНСТВО“ из Београда на основу Уговора број П-00-06-3/1110/2013 о набавци услуга- организовање путовања на Свету Гору, не постоји правни основ, супротно члану 58.и члану 56. Закона о буџетском систему;
- градска општина Младеновац није пружила доказ да се јавна набавка услуга-специјални превоз ученика основних и специјалних школа, може спровести на основу преговарачког поступка без објављивања јавног позива по одредбама члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, те је закључивањем Уговора број П-00-06-3/1261/2011 дана 02.12.2011. године у износу од 34.288 хиљада динара са ПДВ и број П-00-06-3/1331/2012 од 23.11.2012. године у износу од 24.186 хиљада динара са ПДВ поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Евидентирањем расхода у 2013. години у износу од 16.055 хиљада динара поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије или локалне власти.

2) Управа градске општине. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 542 хиљаде динара, а чине их: трошкови дневница (исхране) на службеном путу 410 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у земљи (авион, аутобус, воз

и сл.) 120 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу 4 хиљаде динара, накнаде за употребу сопственог возила једна хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи 7 хиљада динара. Вођена је евиденција о службеним путевима али не у књизи налога, тако да не омогућава и не садржи све потребне податаке.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу- 422111. На овој позицији евидентирани су трошкови дневница на службеном путу земљи у износу од 410 хиљада динара. Накнаду и висину накнаде трошкова службених путовања у земљи Управа градске општине Младеновац уређује и исплаћује на основу Правилника о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима градске општине Младеновац и Управи градске општине Младеновац, заведен бројем П-00-06-3/1642/2012.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- део путних налога за службена путовања у земљи није заведен пре почетка путовања и није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, не садржи добро обрачунате обавезе према запосленом, супротно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- возачима је исплаћен паушал у износу од 87 хиљада динара, на основу Решења Председника Градске општине број П-00-06-3/1640/2012, којим се возачима одобрава паушал у износу од 300,00 динара на име накнаде трошкова за сваку вожњу ван територије градске општине Младеновац, почев од 01.01.2013. године, без правног основа, супротно члану 58. и члану 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије Председник градске општине Младеновац је доставио информацију овлашћеним лицима ревизије да се паушал од 01.04.2014. године више не исплаћује.

Препоручујемо одговорним лицима општине Младеновац да путне налоге воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и Законом о девизном пословању; да се приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	20.711	20.716	17.594	17.714	86	101
2	Управа ГО	31.436	31.446	29.215	29.215	93	100
3	ЈП ДИП Младеновац	113.081	113.081	103.077	54.865	49	53
4	Укупно орг. јединице (1-3)	165.228	165.243	149.886	101.794	62	68
5	Укупно ГО	167.538	167.543	150.632	102.539	61	68

1) Скупштина општине, Председник општине и Веће. Евидентирани су расходи у износу од 17.594 хиљаде динара а чине их: остале услуге штампања 4 хиљаде динара, медијске услуге радија и телевизије 5.066 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 5.199 хиљада динара, остале стручне услуге 454 хиљаде

динара, угоститељске услуге 2.691 хиљада динара, репрезентација 1.736 хиљада динара, паклони 210 хиљада динара, остале опште услуге 2.234 хиљаде динара.

На конту 423441 – Медијске услуге исказан је расход у износу од 5.066 хиљада динара. Евидентирани су расходи медијских услуга по основу закљученог уговора о пословно техничкој сарадњи број П-00-06-3/97/2012 од 20.02.2012. године и уговора о пружању услуга емитовања телевизијског програма број П-00-06-3/553/2013 од 09.05.2013. године са Радио телевизијом Младеновац. Уз рачуне достављан је извештај о емитованом програму.

На конту 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора евидентиран је расход у износу од 5.199 хиљада динара. На овом конту евидентирани су накнаде члановима Већа градске општине Младеновац у укупном износу од 1.842 хиљаде динара, обрачунате и исплаћене на основу члана 12. и члана 13. Правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима градске општине Младеновац. Председнику Скупштине и заменику председника Скупштине исплаћена је накнада за вршење функције у износу од 30% од укупног износа плате утврђене за функцију коју обавља, док је члановима Већа градске општине Младеновац исплаћивана накнада у висини у висини разлике између пуног износа плате утврђеног за функцију коју обавља и плате коју остварује у радном односу или од пензије. На ове накнаде обрачунат је порез и допринос за пензијско и инвалидско осигурање.

На овом конту евидентирани су расходи исплаћених накнада за рад у комисијама и то: Комисија за комунално стамбене делатности и административно мандатна комисија 42 хиљада динара, Комисија за европски одбор 1.655 хиљада динара, Канцеларија за младе 142 хиљаде динара, Комисија за унапређење и развој спорта 1.079 хиљада динара, Комисија за формирање, подршку и праћење рада волонтерског сервиса 249 хиљада динара, Комисија за враћање земљишта 189 хиљада динара. На накнаде за раду у комисијама је обрачунаван и плаћан порез на доходак у мањем износу, док доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и здравствено осигурање нису обрачунавани и плаћани. У току ревизије, након указивања ревизора на утврђене неправилности, отпочело се са обрачуном и уплатом ових пореза и доприноса у складу са позитивним законским прописима.

На конту 423621 – Угоститељске услуге евидентиран је расход у износу од 2.691 хиљаде динара. Током 2013. године градска општина Младеновац није имала закључене уговоре за набавку угоститељских услуга.

На конту 423711 – Репрезентација евидентиран је расход у износу од 1.736 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи испоручених obroка за исхрану фудбалера по основу рачуна број 5/2013/УП у износу од 378 хиљада динара добављача ПТУР „Печењара Драговић“ ПР Младеновац, као и по основу рачуна 7/2013/УП истог добављача у износу од 400 хиљада динара. Фактурисање наведених услуга вршено је на основу Уговора о пружању услуга број П-00-06-3/1204А/2013 од 30.09.2013. године. Предмет уговора је исхрана тринаест лица који играју за фудбалске и кошаркашке клубове са територије градске општине Младеновац у периоду од 01.10. до 30.11.2013. године.

На конту 423911 – Остале опште услуге евидентирани су расходи у износу од 2.234 хиљаде динара. Евидентирани су расходи за превоз деце предшколског узраста, расходи израде елабората „Предлог подручја Селтерс бање“ и сл.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на исплаћене накнаде за рад у комисијама није обрачунат и плаћен допринос за ПИО у износу од 608 хиљада динара, као ни допринос за здравствено осигурање у износу од 167 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 7. члану 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, мање је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 218 хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.
- извршена је набавка и плаћање угоститељских услуга у износу од 1.838 хиљада динара и добара и услуга за потребе репрезентације у износу од 1.360 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Исплата износа од 778 хиљада динара за испоручене оброке фудбалерима извршена је без правног основа, супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац: да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; да без правног основа не извршавају расходе на терет буџета.

2) **Управа ГО.** На овој позицији исказани су расходи у износу од 29.215 хиљада динара, а чине их: услуге за израду софтвера 730 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 262 хиљаде динара, котизације за семинаре 28 хиљада динара, котизације за стручна саветовања 45 хиљада динара, издаци за стручне испите 42 хиљаду динара, услуге штампања публикација 213 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 788 хиљада динара, накнаде члановима управних и надзорних одбора 108 хиљада динара, остале стручне услуге 214 хиљада динара, угоститељске услуге 98 хиљада динара, остале опште услуге 26.687 хиљада динара. По последњем ребалансу планирана су средства у износу од 31.436 хиљаде динара.

На конту 423211 – Услуге одржавања софтвера евидентиран је расход у износу од 730 хиљада динара, а по основу Уговора о одржавању извршних верзија програмских пакета број III-00-96-3/250/2012 од 26.12.2012. који је закључен између градске општине Младеновац и Самосталне агенције „ВАМ-СОФТ“, Сопот. Предмет уговора је одржавање извршних верзија програмских пакета Буџет, Обрачуни са модулом за интеграцијом са САП, Плата, Експедиција поште, Писарница, Основна средства, Борачко-инвалидска заштита.

На конту 423311 – услуге усавршавања и образовања запослених евидентиран је расход у износу од 262 хиљаде динара. Школарина је плаћена за укупно петоро запослених, а на основу донетих решења в.д. начелника и испостављених профактура.

На конту 423591- накнаде члановима управних одбора и комисија евидентиран је расход у износу од 108 хиљада динара. Евидентирани су расходи исплаћених накнада на основу Решења о образовању комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику за градску општину Младеновац број III-9-96-1/2025/2010 од 09.12.2010. године.

На конту 423911 – Остале опште услуге евидентиран је расход у износу од 26.687 хиљада динара. Евидентирани су расходи обезбеђења пословног простора, одржавања хигијене у пословним просторијама градске општине Младеновац, накнаде по основу привремених и повремених послова и сл.

Привремени и повремени послови – Исплаћен је износ од 7.679 хиљада динара у тестираном узорку. Исплата је вршена на основу закључених уговора који садрже податке

о врсти посла који се обавља, временско трајање обављања посла и износ накнаде. Увидом у закључене уговоре и спецификацију привремених и повремених послова која је сачињена од стране лица запослених у Општинској управи утврдили смо да су поједини послови трајали дуже од 120 радних дана у календарској години.

На овом конту евидентирани су и расходи одржавања хигијене у укупном износу од 2.695 хиљада динара, а на основу Анекса уговора о пружању услуга одржавања хигијене објеката бр. П-00-06-3/779/2012 од 30.07.2012. године и Уговора о пружању услуга одржавања хигијене објекта број П-00-06-3/375/2013 од 04.04.2013. године закљученим са УЗР „Кристал РР сервис“, Младеновац.

Евидентирани су и расходи физичког обезбеђења објеката у укупном износу од 10.951 хиљаде динара, а на основу закљученог Анекса уговора број 1600/2012, Уговора бр. П-00-06-3/246/2013, Анекса уговора бр. П-00-06-3/980/2013, Протокола бр. П-00-06-3/1135/2013 и Уговора бр. П-00-06-3/1328/2013 закључених са „G4S SECURE SOLUTIONS“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- градска општина Младеновац није интерним актом уредила питање решавања усавршавања и образовања запослених;
- уговори о повременим и привременим пословима закључивани су за послове који трајали или су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 199. Закона о раду;
- општина Младеновац није обрачунала и платила допринос за ПИО на исплаћене накнаде за рад комисије у за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику у укупном износу од 22 хиљаде динара, супротно члану 7. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник“ број 84/2004,...,8/2013) и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез на доходак је мање обрачунат и плаћен у износу од 10 хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана (Сл. гласник РС 24/2001,...,8/2013) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка услуга чишћења пословних просторија у укупном износу од 735 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка услуга обезбеђења пословних објеката без претходно спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 4.141 хиљаде.

Препоручујемо одговорним лицима општине Младеновац: да донесу интерни акт којим ће уредити питање усавршавања и образовања запослених; уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са одредбама Закона о раду; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

3) ЈП „ДИП Младеновац“. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 103.077 хиљада динара, а чине их: услуге за одржавање софтвера 142 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених 12 хиљада динара, котизације за семинаре пет хиљада динара, остали издаци за стручно образовање 29 хиљада динара, објављивање тендера у информативних огласа 27 хиљада динара, услуге ревизије 171 хиљада динара, правно заступање пред домаћим судовима 139 хиљада динара, услуге вештачења 30 хиљада динара, угоститељске услуге 100 хиљада динара, репрезентација 92 хиљаде динара, остале опште услуге 102.330 хиљада динара.

Пословање ЈП Дирекција за изградњу и планирање „ДИП-Младеновац“ током 2013. године заснивало се на Програму пословања за 2013. годину број 2578/3 од 17.12.2012. године, на који је Скупштина градске општине Младеновац Решењем број 2627 од 26.12.2012. године дала сагласност, али и на осталим програмима донетим у току 2013. године.

У пословним књигама у оквиру субаналитичког конта 423911 извршено је евидентирање расхода по врстама услуга, односно по донетим Програмима на седмороцифреним контима.

Скупштина градске општине Младеновац Одлуку о допуни одлуке о оснивању ЈКП „Младеновац“ којом даје искључиво право обављања комуналних делатности овом предузећу донела је 10.09.2013. године, а иста је ступила на снагу 01.10.2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- на групи конта 423000 неправилно су евидентирани расходи у износу од 51.500 хиљаде динара уместо на: групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за расходе одржавања атарских путева у износу од 5.887 хиљада динара; групи конта 421000 – Стални трошкови за расходе одржавања јавне хигијене у износу од 11.907 хиљада динара и расходе за јавну расвету у износу од 19.351 хиљаде динара; групи конта 424000 – Специјализоване услуге за евидентирание расходе по основу Програма коришћења накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 8.993 хиљаде динара; групи конта 512000 – Машине и опрема за евидентирание расходе за испоручене мобилијаре у износу од 548 хиљада динара; групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за евидентирание расходе зимског одржавања у износу од 4.814 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- средства од закупа пословног простора у државној својини РС чији је корисник градска општина Младеновац у укупном износу од 9.691 хиљаде динара утрошена су за плаћање расхода одржавања комуналне хигијене, супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе у коме је наведено да се приходи од закупа користе за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме и члану 56. Закона о буџетском систему;
- исплата износа од 2.150 хиљада динара спортским клубовима на основу донетих Закључака Већа градске општине Младеновац извршена је без правног основа, супротно члану 8. Статута ЈП Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“, односно за потребе које су ван делатности јавног предузећа. Одговорна лица градске општине Младеновац омогућила су исплату ових средстава спортским клубовима а да претходно нису уредила ближе услове, критеријум, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исплата износа од 118 хиљада динара на име измирења пореза на пренос апсолутних права чији је обвезник физичко лице извршена је без правног основа, супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему;

- евидентирање расхода на седмоцифреним контима није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „ДИП Младеновац“ да: евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; не извршавају расходе на терет буџета без правног основа.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	3.552	3.733	1.263	973	26	77
2	ЈП ДИП Младеновац	441	441	335	9.328	2.115	2.784
3	Укупно орг. јединице	3.993	4.174	1.598	10.301	247	645
4	Укупно ГО	4.261	4.442	2.071	10.774	243	520

1) Управа ГО. Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.263 хиљаде динара а чине их: геодетске услуге 16 хиљада динара и остале специјализоване услуге 1.247 хиљада динара.

На конту 424911 – остале специјализоване услуге евидентирани су расходи сахране лица без родбине.

На овом конту евидентирани су и расходи по основу рушења бесправно подигнутог објекта по рачуну 04/12 од 06.12.2012. године у износу од 601 хиљаде динара добављача „Градња рекорд“ д.о.о. Београд.

Одељење Управе градске општине Младеновац није донело закључак којим ће одлучивати о трошковима поступка, иако је Закључком о дозволи извршења број 03.02.354-56/2012 од 05.10.2012. године преко другог лица то било предвиђено. У току ревизије донет је Закључак којим је одређено да трошкове поступка у износу од 601 хиљаде динара сноси држалац објекта.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Извршена је набавка и плаћање услуга рушења објекта у износу од 601 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем трошкова сахране материјално необезбеђених лица у износу од 290 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета одговорна лица поступила су супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да: набавку услуга и радова врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; евидентирање

расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) ЈП „ДИП Младеновац“. Евидентирани су расходи у износу од 335 хиљада динара а чине их: остале медицинске услуге 140 хиљада динара, геодетске услуге 16 хиљада динара и остале специјализоване услуге 179 хиљада динара.

Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Јавно предузеће за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“ мање исказан износ од 8.993 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	2.245	2.515	2.375	2.003	80	84
2	ЈП ДИП Младеновац	380	380	193	10.894	2.867	5.645
3	Укупно орг. јединице (1-2)	2.625	2.895	2.568	12.897	445	502
4	Укупно ГО	2.755	3.025	2.830	13.159	435	465

1) **Управа ГО.** На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.375 хиљада динара, а чине их: каде, умиваоници, бојлери и слично 51 хиљада динара, електричне инсталације 123 хиљаде динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 724 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката 133 хиљаде динара, механичке поправке 348 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме једна хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 31 хиљада динара, рачунарска опрема 155 хиљада динара, опрема за комуникацију 399 хиљада динара, електронска и фотографска опрема 314 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 97 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда- 425119. На овој позицији исказани су расходи у износу од 723 хиљаде динара. Управа градске општине Младеновац је са добављачем СЗР „МИКИЦА“ Јагњило склопила Уговор о пружању водоинсталатерских радова, заведен бројем П-00-06-3/591/2013 дана 15.05.2013. године. Вредност уговора је 300 хиљада динара без ПДВ, извођач није у систему ПДВ. Закључен је на одређено време, односно до 31.12.2013. године, уколико се уговорена средства не утроше.

Трошкови механичких поправки- 425211. На овој позицији исказани су расходи механичких поправки у износу од 348 хиљада динара.

Трошкови одржавања рачунарске опреме- 425222. На овој позицији исказани су расходи одржавања рачунарске опреме у износу од 155 хиљада динара.

Трошкови опреме за комуникацију- 425223. На овој позицији исказани су расходи одржавања опреме за комуникацију у износу од 399 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи у износу од 587 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање неправилно су евидентирани расходи у износу од 372 хиљаде динара уместо на групи конта 426000 – Материјал и то: расходи за куповину резервних делова за аутомобиле у износу од 195 хиљада динара, расходи за набавку уља и мазива у износу од 38 хиљада динара и расходи за набавку потрошног материјала у износу од 139 хиљада динара, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима општине Младеновац да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

2) ЈП „ДИП Младеновац“. Евидентирани су расходи у износу од 193 хиљада динара. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Јавно предузеће за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“ мање исказан износ од 10.701 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

4.1.4.13. Материјал, група – 426000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	4.857	4.878	4.496	4.868	100	108
2	ЈП ДИП Младеновац	903	903	620	620	69	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	5.760	5.781	5.116	5.488	95	107
4	Укупно ГО	6.498	6.519	5.848	6.220	95	106

1) **Управа ГО.** На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 4.496 хиљада динара, а чине их: канцеларијски материјал 1.079 хиљада динара, расходи за радну униформу 101 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених 785 хиљада динара, бензин 1.985 хиљада динара, мазива хиљаду динара, остали материјал за превозна средства 260 хиљада динара, производи за чишћење 12 хиљада динара, остали материјали за посебне намене 274 хиљада динара.

Трошкови канцеларијског материјала- 426111. На овој позицији евидентирани су расходи канцеларијског материјала у износу од 1.079 хиљада динара. Општина Младеновац је склопила са добављачем Књижара „Макс“ д.о.о. Младеновац, уговор о јавној набавци канцеларијског материјала, заведен бројем П-00-06-3/241/2013, дана 08.03.2013. године. Наручилац и понуђач уговорили су да максимални износ на одређено време, до 31.12.2013. године, износи 595 хиљада са ПДВ. Дана 23.10.2013. године општина је склопила Анекс уговора о јавној набавци канцеларијског материјала, заведен бројем П-00-06-3/1338А/2013 по којем се члан 4. основног уговора мења и максимални износ за уговорени период износи 795 хиљада динара са ПДВ. Анекс ће се примењивати до 31.12.2013. године, односно до спровођења јавне набавке за 2014. годину.

Бензин- 426411. На овој позицији евидентирани су расходи бензина у износу од 1.985 хиљада динара. Председник ГО Младеновац донео је 27.09.2013. године Правилник о условима и начину коришћења службених возила, заведен бројем П-00-06-3/1203/2013. Управа градске општине Младеновац је склопила Уговор о јавној набавци мале вредности добара- набавка горива за потребе службених возила ГО Младеновац, са добављачем „Нис“ а.д. Нови Сад, заведен бројем П-00-06-3/215-2013 дана 26.02.2013. године. Максимални износ за уговорени период на одређено време, до 31.12.2013. године, износи 1.830 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено је евидентирање расхода по основу три рачуна из 2012. године од добављача „Макс“ д.о.о. Младеновац, у износу од 29 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирани су расходи на основу потписаног Анекса уговора о јавној набавци канцеларијског материјала са добављачем „Макс“ д.о.о. Младеновац заведен бројем П-00-06-3/1338А/2013 у износу од 40 хиљада динара, што је супротно члану 31.. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је евидентирање расхода по основу два рачуна добављачу Биро „ГРАФ“ из Младеновца, у износу од 67 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему
- евидентирани су трошкови горива у износу од 264 хиљаде динара: 200 хиљада динара добављача „Нис“ а.д. Нови Сад, 43 хиљаде динара од добављача ТП „Комерц Јавор“ д.о.о. Младеновац, 21 хиљаде динара од добављача „Кнез петрол“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему
- расходи у износу од 1.721 хиљаде динара евидентирани су по основу Уговора о јавној набавци П-00-06-3/215-2013 дана 26.02.2013. године, у којем је укупна вредност набавке одређена на основу максимално расположивих средстава, односно нису дефинисана количина и укупна вредност набавке као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462. – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему
- налози за путничка возила не садрже све податке у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима
- нису прављени месечни извештаји о коришћењу службених возила, сходно члану 14. Правилника о условима и начину коришћења службених возила који је донет 27.09.2013. године

2) ЈП „ДИП Младеновац“. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 620 хиљада динара, а чине их: канцеларијски материјал 63 хиљаде динара, цвеће и зеленило седам хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених 223 хиљаде динара, бензин 145 хиљада динара, мазива две хиљаде, остали материјал за превозна средства 53 хиљаде динара, производи за чишћење 109 хиљада динара, остали материјали за посебне намене 18 хиљада динара.

Бензин- 426411. На овој позицији евидентирани су расходи бензина у износу од 145 хиљада динара. Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП-

МЛАДЕНОВАЦ“ је са добављачем „Нис“ а.д. Нови Сад склопило уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво, заведен бројем 1967 дана 30.08.2011. године. Уговор је закључен на годину дана а уколико ниједна страна пре истека Уговора не обавести другу страну о намери да га раскине, његово важење се продужава на још годину дана под истим условима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за путничка возила не садрже све податке у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима

Препоручујемо одговорним лицима општине Младеновац да налози за путничка возила садрже све податке у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима; да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систем и Законом о јавним набавкама.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, конто – 441000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	12.250	12.250	10.203	10.203	83	100
2	Укупно орг. јединице (1)	12.250	12.250	10.203	10.203	83	100
3	Укупно ГО	12.250	12.250	10.203	10.203	83	100

1) **Управа ГО.** У току 2013. године општина Младеновац евидентирала је отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 10.203 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту, са BANCA INTESA AD Београд- Регионални центар Крагујевац, број кредитне партије 53-420-1200146.7 који је закључен 23.08.2007, у укупном износу од 3.082.450,20 евра, у оквиру одобреног износа до 246.969 хиљада динара. Кредит је намењен за финансирање капиталних инвестиција- реконструкцију путне мреже на територији општине Младеновац. Дана 11.03.2011. године закључен је Анекс бр.1 Уговора, којим се корисник кредита обавезује да остатак дуга од 2.906.412,16 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС отплаћује у току 2011. године у износу од 500 ЕУР а након тога у једнаким месечним ратама у износу од 42.667,82 ЕУР до 23.08.2017. године. Каматна стопа износи EURIBOR 3М + 4% годишње.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	26.609	22.553	18.041	18.041	80	100
2	Укупно орг. јединице (1)	26.609	22.553	18.041	18.041	80	100
3	Укупно ГО	26.609	22.553	18.053	18.053	80	100

1) Управа ГО. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 18.041 хиљада динара, а чине их: негативне курсне разлике 17.823 хиљаде динара и казне за кашњење 218 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	29.270	30.860	30.370	27.980	91	92
2.	Укупно орг. јединице (1)	29.270	30.860	30.370	27.980	91	92
3.	Укупно ГО	29.270	30.860	30.370	27.980	91	92

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 30.370 хиљада динара и то за: (1) Јавно комунално предузеће за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила „Младеновац“, Младеновац у износу од 3.390 хиљада динара, (2) Јавно комунално предузеће „Пијаце Младеновац“, Младеновац по усвојеном Посебном програму у износу од 1.960 хиљада динара за плаћање пореза и доприноса на зараде, (3) Туристичку организацију Младеновца, Младеновац у износу од 10.370 хиљада динара и (4) Спортско рекреациони центар „Љубомир Ивановић Геца“, Младеновац у износу од 14.650 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Јавном комуналном предузећу за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила „Младеновац“, Младеновац дате су субвенције у износу од 1.000 хиљада динара, за која није приложило посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4 Закона о јавним предузећима.
- Јавном комуналном предузећу за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила „Младеновац“, Младеновац за комуналне услуге по посебном програму пренета су средства у износу од 2.390 хиљада динара и у пословним књигама неправилно евидентиран на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну

заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а јавним предузећима преносе субвенције на основу усвојених посебних програма.

4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група конта – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	13.686	13.172	9.186	6.582	50	72
2	Укупно орг. јединице (1)	13.686	13.172	9.186	6.582	50	72
3	Укупно ГО	13.686	13.172	9.186	6.582	50	72

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 9.186 хиљада динара и односе се на финансирање: основног образовања у износу од 2.475 хиљада динара, Основне школе „Вељко Радмановић“, Земун у износу од 207 хиљада динара, Црвеног крста Младеновац у износу од 490 хиљада динара, Центра за социјални рад у износу од 1.245 хиљада динара, Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у износу од 787 хиљада динара, на име учешћа у предфинансирању пројекта „Они то заслужују“ у износу од 1.004 хиљаде динара, Дома здравља у износу од 700 хиљада динара, Општинског одбора за избегла у расељена лица у износу од 762 хиљаде динара и три пројекта у износу од 1.514 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- извршен је пренос средстава Основној школи „Свети Сава“, Младеновац за извођење радова на уређењу фасаде објекта и дворишне ограде у износу од 301 хиљада динара, по Уговору о јавној набавци радова, број 710 од 25.06.2012. године и испостављеној привременој ситуацији од извођача радова Г.З.Р. „Ударник градња“, Младеновац, број 03-12/13, од 23.05.2013. године, која није потписана од стране лица које је вршило надзор над извођењем радова, што је у супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.
- Црвеном крсту Младеновац извршен је трансфер средстава у износу од 490 хиљада динара и у пословним књигама неправилно евидентиран на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- градска Општина је пренос средстава Дому здравља Младеновац за потребе унапређења здравства у износу од 600 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима

власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- физичком лицу одобрена је и извршена исплата средстава у износу од 100 хиљада динара на име покрића трошкова штампања књиге по Уговору о преносу новчаних средстава број П-00-06-3/1797/2013 од 30.12.2013. године, али без правног основа, што је супротно члану 56. и члану 58. став 2 Закона о буџетском систему.
- расходи за финансирање реализације пројеката у износу од 1.514 хиљада динара, у пословним књигама неправилно су евидентирани групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група конта - 464000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине				600		
2	Укупно орг. јединице (1)				600		
3	Укупно ГО				600		

Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Скупштину општине мање исказан износ од 600 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је објашњено у тачки 4.1.4.17.

4.1.4.19. Остале дотације и трансфери, група конта – 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	717	717	716	110	15	15
2	Укупно орг. јединице (1)	717	717	716	110	15	15
3	Укупно ГО	717	717	716	110	15	15

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 716 хиљада динара и односе се на исплату средстава Јавном комуналном предузећу за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила „Младеновац“, Младеновац за покриће трошкова организације и спровођења сахране лица која су трагично настрадала у селу Велика Иванча.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је градска Општина пренос средстава у износу од 716 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 716 хиљада динара, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

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

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	12.592	12.644	11.245	16.558	131	147
2.	Укупно орг. јединице (1)	12.592	12.644	11.245	16.558	131	147
3.	Укупно ГО	12.592	12.644	11.245	16.558	131	147

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентиране су исплате у износу од 11.245 хиљада динара за следеће намене: (1) ученичке награде у износу од 141 хиљада динара, (2) студентске стипендије у износу од 6.273 хиљаде динара, (3) остале накнаде за образовање у износу од 1.098 хиљада динара и (4) накнаде за културу из буџета у износу од 3.733 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- градска општина Младеновац је у Одлуци о буџету за 2013. годину, на разделу Скупштина општине, на економској класификацији 472, планирала расходе за финансирање пројеката невладиних организација по спроведеном конкурс у износу од 490 хиљада динара и финансирање општинске манифестације „16. Streetball Младеновац 2013“ у износу од 235 хиљада динара, што је супротно члану 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему, у којем је наведено да се не поштује систем јединствене буџетске класификације - организациона класификација.
- извршен је пренос средстава удружењима за финансирање реализација пројеката у укупном износу од 490 хиљада динара и у пословним књигама неправилно

евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Спортском савезу Младеновац за припрему и реализацију турнира „16. Streetball Младеновац 2013“ извршен је пренос средстава у износу од 235 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентиран на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Гимназији Младеновац пренета су средства у износу од 105 хиљада динара, на основу закључених уговора о превозу – услузи са С.П. „Ласта“ Београд АД, П.О. „Ласта“ Младеновац, али без испостављених фактура за извршене услуге превоза, што је супротно члану 3. уговора и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- Удружењима „УМЗИУМ“, Младеновац, „Добар глас“ из Београда и Агенцији за уметничко стваралаштво „ТеатарАрт“ из Београда пренета су средства у износу од 154 хиљаде динара, али без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима. Расходи за удружења у пословним књигама неправилно су евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да књижење и извршавање расхода обављају на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	35.155	35.155	32.320	34.819	99	108
2.	Укупно орг. јединице (1)	35.155	35.155	32.320	34.819	99	108
3.	Укупно ГО	35.155	35.155	32.320	34.819	99	108

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2013. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у укупном износу од 32.320 хиљада динара и то 31.399 хиљада динара са извора 01, и 921 хиљада динара из осталих извор. Износ од 31.399 хиљада динара је извршен и то: за дотације спортским и омладинским организацијама 16.547 хиљада динара (13.120 хиљада динара без спроведеног конкурса, а 3.250 хиљада динара по јавном конкурс за финансирање млађих селекција спортских

клубова из буџета градске општине Младеновац за 2013. годину), за дотације верским заједницама 740 хиљада динара, за дотације осталим удружењима 110 хиљада динара, за дотације политичким странакама 740 хиљада динара и за дотације осталим непрофитним институцијама 13.261 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- удружењима су пренета средства у износу од 1.617 хиљада динара али без претходно спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма и закључених уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
- да 11 спортских клубова и 9 удружења није доставило извештаје о наменском трошењу средстава у складу са закљученим уговорима у износу од 5.874 хиљада динара што је супротно члану 3. закључених уговора.
- Установи „Геронтолошки центар Београд“, Београд – „Дневни центри и клубови“, Младеновац пренета су средства у износу од 110 хиљада динара за услуге превоза корисника по закљученим уговорима о донацији и неправилно евидентирана на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Установи „Геронтолошки центар Београд“, Београд – „Дневни центри и клубови“, Младеновац испостављени су рачуни за услуге превоза у износу од 110 хиљада динара од превозника „Ласта“ а.д. Београд који осим укупног износа не садрже ниједан други податак о обављеном превозу путника, као и Извештај о извршеним услугама, евидентирање расхода је вршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- одобрена је исплата и извршен пренос средстава ПТУР „Печењара Драговић“, Младеновац у износу од 120 хиљада динара за трошкове организације банкета на основу испостављеног рачуна по Уговору о пружању услуга бр.П-0-06-3/1237А/2013 од 04.10.2013. године. Извршени расходи у износу од 120 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- невладиним удружењима су пренета средства у износу од 1.617 хиљада динара али без претходно спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма и закључених уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да невладиним удружењима преносе средства на основу спроведеног јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета општине, поштовања начела економичности и ефикасности њиховог коришћења, а књижење расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали. У 2013. години извршени су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 3.584 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Јавно правобранилаштво	274	274	55	55	20	100
2.	Управа градске општине	3.460	3.460	3.262	3.262	94	100
3.	Укупно орг. јединице (1-2)	3.734	3.734	3.317	3.317	89	100
4.	Укупно градска Општина	4.227	4.227	3.600	3.600	85	100

1) Јавно правобранилаштво. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 55 хиљада динара и односи се на Републичке таксе у износу од 46 хиљада динара и Судске таксе у износу од 9 хиљада динара.

2) Управа градске општине. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.262 хиљаде динара следеће структуре: (1) порез на услуге 3.161 хиљада динара, који је остварен од плаћања ПДВ-а по основу закупа пословног простора; (2) регистрација возила 54 хиљаде динара; (3) остали порези 45 хиљада динара и (4) општинске казне 2 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Јавно правобранилаштво	196	196	30	30	15	100
2.	Управа градске општине	98	212	212	212	100	100
3.	Укупно све организационе јединице (1-2)	294	408	242	242	59	100
4.	Укупно Општина	297	411	242	242	59	100

1) Јавно правобранилаштво. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2013. години у укупном износу од 30 хиљада динара и односе се на новчане казне и пенале по решењу судова.

2) Управа градске општине. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2013. години у укупном износу од 212 хиљада динара и односе се на новчане казне и пенале по решењу судова, од чега је 177 хиљада динара на име накнаде нематеријалне штете и принудне наплате потраживања, а 35 хиљада динара на име покрића трошкова парничног поступка по решењу суда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Преглед текућих расхода који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника: у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
426000	Материјал	1.669
472000	Накнаде из буџета	10.003
	Укупно	11.672

Ревизијом узорковане документације утврђено је да: текући расходи у износу од 11.672 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник Управе градске општине, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

У поступку ревизије текући расходи су извршени и евидентирани са наменских подрачуна за разне пројекте у пословним књигама директног буџетског корисника Управе ГО Младеновац.

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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	2.870	2.870	2.630	2.630	92	100
2	Укупно орг. јединице (1)	2.870	2.870	2.630	2.630	92	100
3	Укупно ГО	2.885	2.885	2.645	2.645	92	100

1) Управа ГО. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2013. години у укупном износу од 2.630 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Издаци за нефинансијску имовину

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

4.1.5.1.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП ДИП Младеновац	30.246	30.246	26.537	26.537	88	100
2	Укупно орг. јединице (1)	30.246	30.246	26.537	26.537	88	100
3	Укупно ГО	30.246	30.246	26.537	26.537	88	100

1) **ЈП „ДИП Младеновац“**. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 26.537 хиљада динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 19.156 хиљада динара; издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 5.211 хиљада динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 2.170 хиљада динара.

На групи конта 511200 Изградња зграда и објеката евидентиран је износ од 19.156 хиљада динара који се највећим делом односи на: изградњу истражне бушотине и експлоатационог бунара БСУ-8М/2 на изворишту „Серава“ у износу од 7.185 хиљада динара; изградња дела друге фазе фекалне канализације у Крагујевачкој улици у износу од 2.496 хиљада динара и изградњу фекалне канализације у Насељу „Мали Пролаз“ у износу од 2.100 хиљада динара.

На групи конта 511300 Капитално одржавање зграда и објеката евидентиран је износ од 5.211 хиљада динара који се највећим делом односи на: хортикултурно уређење парка, израда електроинсталација, реконструкције расвете и изградња аутоматског система за заливање у парку у Младеновцу у износу од 2.025 хиљада динара и изградњи платоа и уређење простора у центру МЗ „Ковачевац“ у износу од 1.544 хиљада динара.

На групи конта 511400 Пројектно планирање евидентиран је износ од 2.170 хиљада динара који се највећим делом односи на: израду главног пројекта водоводне мреже друге висинске зоне у МЗ „Велика Крсна“ у износу од 1.157 хиљада динара и израду главног пројекта примарне водоводне мреже у МЗ „Јагњило“ у износу од 903 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.1.2. Машине и опрема, група – 512000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	2.255	2.255	1.443	1.443	64	100
2	ЈП ДИП Младеновац	340	340	197	745	219	378
3	Укупно организационе јединице (1-2)	2.705	2.705	1.670	2.218	82	133
4	Укупно ГО	2.705	2.705	2.010	2.558	95	127

1) **Управа ГО.** На Групи 512000 Машине и опрема, исказани су издаци од 1.424 хиљада динара и то: 1.217 хиљада динара за набавку намештаја, 132 хиљаде динара за набавку рачунарске опреме и 75 хиљада динара за набавку телефона.

2) **ЈП „ДИП Младеновац“.** На Групи 512000 Машине и опрема, исказани су издаци од 197 хиљада динара који се највећим делом односи на набавку рачунарске опреме у износу од 117 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.2. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	39.406	43.461	40.118	40.118	92	100
2	Укупно орг. јединице (1)	39.406	43.461	40.118	40.118	92	100
3	Укупно ГО	39.406	43.461	40.118	40.118	92	100

1) **Управа градске општине.** У току 2013. године градска општина Младеновац евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 40.118 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту, са BANCA INTESA AD Београд – Регионални центар Крагујевац, број кредитне партије 53-420-1200146.7.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима ГО Младеновац, и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика

у хиљадама динара

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	157.418	157.421	155.546	155.546	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	28.178	28.178	27.843	27.843	0
413000	Накнаде у натури	374	394	381	2.583	2.202
414000	Социјална давања запосленима	1.443	1.655	464	464	0
415000	Накнада трошкова за запослене	3.107	3.272	3.217	1.015	-2.202
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.839	1.839	1.836	856	-980
417000	Посланички додатак	2.540	2.540	2.308	0	-2.308
421000	Стални трошкови	21.927	22.062	20.588	49.205	28.617
422000	Трошкови путовања	31.926	31.926	23.897	23.897	0
423000	Услуге по уговору	167.538	167.543	150.632	102.539	-48.093
424000	Специјализоване услуге	4.261	4.442	2.071	10.774	8.703
425000	Текуће поправке и одржавање	2.755	3.025	2.830	13.159	10.329
426000	Материјал	6.498	6.519	5.848	6.220	372
441000	Отплата домаћих камата	12.250	12.250	10.203	10.203	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	26.609	22.553	18.053	18.053	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	29.270	30.860	30.370	27.980	-2.390
463000	Трансфери осталим нивоима власти	13.686	13.172	9.186	6.582	-2.604
464000	Дотације организацијама обавезног	0	0	0	600	600

социјалног осигурања						
465000	Остале дотације и трансфери	717	717	716	110	-606
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	12.592	12.644	11.245	16.558	5.313
481000	Дотације невладиним организацијама	35.155	35.155	32.320	34.819	2.499
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	4.227	4.227	3.600	3.600	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	297	411	242	242	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.885	2.885	2.645	2.645	0
511000	Зграде и грађевински објекти	30.246	30.246	26.537	26.537	0
512000	Машине и опрема	2.705	2.705	2.010	2.558	548
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	39.406	43.461	40.118	40.118	0
	Укупно	639.849	642.102	584.706	584.706	0

Према датој табели, у финансијским извештајима градске општине Младеновац за 2013. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 59.183 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијаки резултат градске општине Младеновац за 2013. годину.

4.1.6. Јавне набавке

4.1.6.1. Управа градске општине Младеновац

ГО Младеновац је у 2013. години планирала 20 поступака јавних набавки укупне вредности 65.832 хиљаде динара без ПДВ и 6.139 евра, односно 78.998 хиљада динара са ПДВ и 6.139 евра.

У 2013. години спроведено је 10 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 14.822 хиљаде динара без ПДВ, односно 17.305 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је један отворени поступак након ког је закључен уговор у вредности од 4.782 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.738 хиљада динара са ПДВ и девет поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 10.040 хиљада динара без ПДВ, односно 11.567 хиљада динара са ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава ГО Младеновац спровode се у Општинској управи у Групи за послове јавних набавки у оквиру Службе за информатику и заједничке послове. У Групи за послове јавних набавки су запослена укупно два радника, од којих ниједан запослени не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

У 2013. години ГО Младеновац својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки није предвидела поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

1. Набавка грађевинског материјала за помоћ избеглим и интерно расељеним лицима са територије градске општине Младеновац

Комесаријат за избеглице Републике Србије и ГО Младеновац закључили су три уговора о сарадњи, чији је предмет додела средстава намењених стварању и побољшању услова становања породицама интерно расељених лица на територији ГО Младеновац и то: Уговор број П-00-06-3/1128/2012 од 16.10.2012. године, Уговор број П-00-06-

3/1129/2012 од 16.10.2012. године и Уговор број П-00-06-3/1332/2012 од 23.11.2012. године.

Средства у укупном износу од 6.000 хиљада динара дозначена су на текући рачун 840-1826740-20 – Општински одбор за избегла и расељена лица општине Младеновац.

Председник ГО Младеновац покренуо је отворени поступак јавне набавке добара – грађевинског материјала за помоћ избеглим и интерно расељеним лицима са територије ГО Младеновац доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 03.05.404-11/2013 од 22.03.2013. године. Процењена вредности износи 5.500 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о избору најповољније понуде број 03.05.404-11/2013 од 10.05.2013. године и изабран је понуђач „Б-стил“ д.о.о, Сопот.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број П-00-06-3/646/2013 од 27.05.2013. године укупне вредности 4.782 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.738 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- средства за спровођење јавне набавке нису била предвиђена Одлуком о буџету ГО Младеновац, супротно члану 27. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца или у финансијском плану наручиоца;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету, супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- достављена референц листа од стране изабраног понуђача не одговара условима предвиђеним конкурсном документацијом јер је исту понуђач оверио својим печатом и потписом, а није доставио доказ у виду потврде, издате или потписане од стране надлежног органа, односно другог наручиоца како је то захтевано конкурсном документацијом. Наручилац није његову понуду одбио као неисправну, супротно члану 78. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Уговор о јавној набавци добара, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском ситему.

2. Набавка услуга одржавања хигијене објеката градске општине Младеновац

Председник ГО Младеновац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга одржавања хигијене објеката ГО Младеновац доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03.05.404-10/2013 од 11.03.2013. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.225 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде број 03.05.404-10/2013 од 21.03.2013. године и изабран је понуђач УЗР „Кристал сервис РР“, Младеновац.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број П – 00-06-3/375/2013 од 04.04.2013. године укупне вредности 1.485 хиљада динара без ПДВ, односно 1.485 хиљада са ПДВ. Период закључења уговора је од 01.04. до 31.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке мале вредности, већ време спровођења набавке од 60 дана од дана достављања Одлуке члановима конкурсне комисије, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама („Сл. Гласник „ бр. 116/2008).

3. Набавка услуга физичког обезбеђења објекта

Председник ГО Младеновац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга физичког обезбеђења објекта доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03.05.404-8/2013 од 11.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.462 хиљада динара.

Председник Комисије се у писаној форми обратио начелнику Службе за буџет, јер је увидом у исправне понуде утврђено да обе прелазе износ процењене вредности. Служба за буџет је доставила мишљење којим је констатовала да је на овој апропријацији остало расположиво до краја године још 3.485 хиљада динара са ПДВ. Такође, начелник је навео и да сматра да износ од 3.438 хиљада динара није у складу са расположивим средствима у буџету за 2013. годину, обзиром да се наведени износ односи на уговорени период од 01.03.2013. до 30.06.2013. године, док су средства планирана на нивоу целе године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о избору најповољније понуде број 03.05.404-8/2013 од 25.02.2013. године.

Са изабраним понуђачем „G4S SECURE SOLUTIONS“ д.о.о. закључен је уговор број П-00-06-3/246/2013 од 11.03.2013. године укупне вредности 2.865 хиљада динара без ПДВ, односно 3.438 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о оквирним датумима за спровођење појединих фаза поступка јавне набавке, већ само констатацију да је време спровођења поступка јавне набавке 20 дана од дана достављања Одлуке члановима Комисије за предметну јавну набавку, што је супротно члану 28. Став 1. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи Образац структуре цене, са упуством за попуњавање, супротно члану 30. став 3. Закона о јавним набавкама;
- модел уговора се разликује од уговора који је закључен, што је супротно члану 7. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке („Сл.гласник РС“ 50/09) и члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ 116/08);
- процењена вредност јавне набавке утврђена је супротно одредбама члана 33. и члана 34. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник 116/2008).

Уговор о јавној набавци услуге физичког обезбеђења, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском ситему.

4. Услуге физичко-техничког обезбеђења са противпожарном заштитом

Председник ГО Младеновац дана 04.10.2013. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03.05.404-15/2013. Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора број 03.05.404-15/2013 од 14.10.2013. године.

Уговор о јавној набавци услуга – физичко техничког обезбеђења објекта број П-00-06-3/1328/2013 закључен је дана 24.10.2013. са изабраним понуђачем „G4S secure solution“. Вредност уговора износи 834 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.000 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује за период новембар-децембар 2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- понуда понуђача „G4S secure solution“ износи 834 хиљаде динара без ПДВ, па како процењена вредност износи 834 хиљаде динара, наручилац је требао да је одбаци као неприхватљиву, у смислу члана 107. став 1. Закона о јавним набавкама;
- процењена вредност јавне набавке утврђена је супротно одредбама члана 64. и члана 66. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012).

Уговор о јавној набавци услуге физичког обезбеђења, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском ситему.

5. Набавка горива за службена возила

Председник градске општине Младеновац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива за службена возила доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03.05-404-6/2013 од 29.01.2013. године.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о избору најповољније понуде број 03.05-404-6/2013 од 06.02.2013. године и изабран је понуђач НИС а.д. Нови Сад.

Са изабраним понуђачем НИС а.д. Нови Сад закључен је уговор број П-00-06-3/215/2013 од 26.02.2013. године којим је уговорен максимални износ од 1.464 хиљада динара без ПДВ, односно 1.830 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Извештај о стручној оцени понуда не садржи елементе прописане Законом о јавним набавкама, супротно члану 80. став 2. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ 116/2008).

6. Набавка стручних консултантских услуга за пројекат „Право да се има дом“

Председник ГО Младеновац дана 25.10.2013. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03.05.404-16/2013 за набавку стручних консултантских услуга за потребе пројекта „Право да се има дом“.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета

је Одлука о додели уговора број 03.05-404-16/2013 од 06.12.2013. године и изабран је понуђач Адвокат Сандра Петровић из Београда.

Уговор о јавној набавци услуга – стручне консултантске услуге за пројекат „Право на дом“ закључен је дана 17.12.2013. године са изабраним понуђачем Адвокат Сандра Петровић из Београда. Вредност уговора износи 696 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Средства за спровођење јавне набавке нису била предвиђена Одлуком о буџету ГО Младеновац деновац, супротно члану 52. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету, супротно члану 53. став 1. тачка 7.

Уговор о јавној набавци стручних консултантских услуга за пројекат „Право да се има дом“, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском ситему.

7. Организовање путовања на Свету Гору

Председник ГО Младеновац дана 27.08.2013. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03.05.404-14/2013 за организовање путовања на Свету Гору у трајању од пет дана. Процењена вредност јавне набавке износи 500 хиљада динара.

Како предметна јавна набавка није била предвиђена Планом јавних набавки, председник ГО Младеновац је дана 27.08.2013. године донео налог за поступање број П-00-96-2/280/2013, којим је наложио спровођење јавне набавке мале вредности услуга – организовање путовања на Свету Гору.

Уговор о јавној набавци услуга – организовање путовања на Свету Гору закључен је дана 11.09.2013. године са изабраним понуђачем „Добročинство“ п.а. Београд. Вредност уговора износи 588 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у моменту покретања поступка јавна набавка није била предвиђена Планом јавних набавки, супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односи на предметну јавну набавку, као ни податке о евентуалним одступањима од плана јавних набавки са образложењем, супротно члану 105. став 2, тачке 2 и 4;
- одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односи на предметну јавну набавку, као ни податке о евентуалним одступањима од плана јавних набавки са образложењем, супротно члану 108. Став 4. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да: обезбеде услове да лица која раде на пословима јавних набавки добију сертификат службеника за јавне набавке; јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.2. Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“

ЈП Дирекција за изградњу и планирање „ДИП Младеновац“ Младеновац је у 2013. години планирала 25 поступака јавних набавки у укупној вредности од 32.643 хиљада динара без ПДВ.

У току 2013. године извршене су четири измене и допуне Плана набавки и спроведено је 18 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 8.304 хиљада динара без ПДВ, односно 9.722 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је 17 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 5.845 хиљада динара без ПДВ, односно 6.771 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по члану 35. став 1. тачка 1 Закона о јавним набавкама, након којег је закључен Уговор у вредности од 2.459 хиљада динара без ПДВ, односно 2.951 хиљада динара са ПДВ.

Послови из области јавних набавки обављају се у оквиру Службе за имовинско-правне послове. На пословима јавних набавки ангажован је један запослени који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака ЈП «ДИП Младеновац» од 12.9.2012. године систематизовано је радно место – самостални референт за јавне набавке и радне односе у оквиру којег се обављају послови из области јавних набавки и истим није предвиђен услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке.

8. Израда главног пројекта водоводне мреже ЈНМВ бр. 7/13

Директор ЈП „ДИП Младеновац“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга израде главног пројекта водоводне мреже друге висинске зоне у МЗ Велика Крсна доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 7 од 04.02.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП „ДИП Младеновац“ да закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 7 од 19.02.2013. године, након чега је са најповољнијим понуђачем СЗР „Бранко Ивошевић“, Ковин, закључио Уговор број 265/1 од 04.03.2013. године за израду главног пројекта водоводне мреже друге висинске зоне у МЗ Велика Крсна. Вредност Уговора је 735 хиљада динара без ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 882 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке је наведено да су подаци о апропријацији у плану набавки: Позиција 3. Плана набавки ЈП „ДИП“ Младеновац за 2013. годину. У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку нису прецизно дати подаци о апропријацији из финансијског плана, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању јавне набавке не даје прецизно да су средства обезбеђена у финансијском плану и на којој су апропријацији средства планирана, па је поступак покренут супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно члану 6. став

4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда

Уговор о јавној набавци радова број 265/1 од 04.03.2013. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП „ДИП“ Младеновац и СЗР „Бранко Ивошевић“, Ковин, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском ситему.

9. Одржавање азила за псе ЈНМВ бр. 11/13

Директор ЈП „ДИП Младеновац“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова одржавање азила за псе доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 11 од 08.03.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала јединог понуђача и предложила директору ЈП „ДИП“ Младеновац да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуде, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 08.03.2013. године, након чега је са понуђачем Друштвом за заштиту животиња „Младеновац“ Младеновац, закључио Уговор број 372/1 од 14.03.2013. године за одржавање азила за псе. Вредност Уговора је 115 хиљада динара без ПДВ месечно.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 624 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке је наведено да су подаци о апропријацији у плану набавки: Услуге, Позиција 8. Плана набавки ЈП „ДИП“ Младеновац за 2013. годину. У Одлуци о покретању, за наведену набавку нису прецизно дати подаци о апропријацији из финансијског плана, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању јавне набавке не садржи податак да су средства обезбеђена у финансијском плану и на којој су апропријацији средства планирана, па је поступак покренут супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда,
- Вредност Понуде изабраног понуђача је 115 хиљада без ПДВ месечно, а Уговор је закључен оквирне вредности где се наручилац обавезује да извршиоцу уплати вредност извршене услуге на рачун извршиоца, према приливу и до износа средства остварених по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама (нема понуђене укупне вредности у Уговору) и члану 54. Закона о буџетском ситему.
- ЈП „ДИП Младеновац“ закључило је Уговор са изабраним понуђачем 14.03.2013. године, а Одлука о избору најповољније понуде донета је 08.03.2013. године, што је супротно члану 82. и 107. Закона о јавним набавкама, пре рока за подношење захтева за заштиту права.

Уговор број 372/1 од 14.03.2013. године о јавној набавци мале вредности, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП „ДИП“ Младеновац и Друштва за заштиту животиња „Младеновац“ Младеновац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском ситему.

10. Санација степеништа у улици Војводе Путника са рампом за инвалиде ЈНМВ бр. 13/13

Директор ЈП „ДИП Младеновац“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за санацију степеништа у улици Војводе Путника са рампом за инвалиде, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 13 од 27.03.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП „ДИП Младеновац“ да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуде, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 13. од 01.04.2013. године, након чега је са понуђачем „Промотер“ д.о.о, Младеновац, а закључио уговор број 566/1 од 10.04.2013. године. Вредност 830 хиљада динара без ПДВ, односно 996 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 995 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке је наведено да су подаци о апропријацији у плану набавки: Радови, Позиција 13. Плана набавки ЈП „ДИП“ Младеновац за 2013. годину. У Одлуци о покретању, за наведену набавку нису прецизно дати подаци о апропријацији из финансијског плана, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању јавне набавке не садржи податак да су средства обезбеђена у финансијском плану и на којој су апропријацији средства планирана, па је поступак покренут супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно чл. 6. ст. 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда

Уговор о јавној набавци радова број 566/1 од 10.04.2013. године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП „ДИП Младеновац“ и „Промотер“ д.о.о, Младеновац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

11. Набавка ограде, мобилијара за уређење јавних површина и опреме за дечија игралишта ЈНМВ бр. 15/13

Директор ЈП „ДИП Младеновац“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку ограде, мобилијара за уређење јавних површина и опреме за дечија игралишта доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 15 од 13.06.2013. године.

Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП „ДИП Младеновац“ да закључи уговор. На основу Извештаја о стручној оцени понуде, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 15. од 21.06.2013. године, након чега са понуђачем „Шумадија“ д.о.о. у реструктурирању, Крагујевац, улица Београдска број 69, је закључио уговор број 1158/1 од 01.07.2013. године за набавку ограде, мобилијара уређење јавних површина и опреме за дечија игралишта. Вредност 1.083 хиљада динара без ПДВ, односно 1.300 хиљада динара са ПДВ.

У 2013. години изабраном извођачу плаћено је 317 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке је наведено да су подаци о апропријацији у плану набавки: Добра, Позиција 2. Плана набавки ЈП “ДИП Младеновац“ за 2013. годину. У Одлуци о покретању, за наведену набавку нису прецизно дати подаци о апропријацији из финансијског плана, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању јавне набавке не садржи податак да су средства обезбеђена у финансијском плану и на којој су апропријацији средства планирана, па је поступак покренут супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП „ДИП Младеновац“ и понуђачем „Шумадија“ д.о.о. у реструктурирању, Крагујевац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

12. Санација тротоара – јавна набавка број 02/12

Директор ЈП „ДИП Младеновац“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 02/12 од 28.03.2012.године – Санација тротоара обликоване у две партије: Партија 1 – Изградња тротоара дуж магистралног пута М-23 од ХК ПДМ до Мачванске улице и Партија 2 – Изградња тротоара у улици Вука Караџића, од улице Војводе Мишића до улице Милована Видаковића (I фаза). Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала најповољније понуђаче и предложила директору ЈП „ДИП Младеновац“ да закључи уговоре. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде од 25.06.2012. године за сваку партију посебно, након чега је закључио уговоре на санацији тротоара за:

Партију 1. Изградња тротоара дуж магистралног пута М-23 од ХК ПДМ до Мачванске улице са понуђачем „Blažić company“ д.о.о., Мали Пожаревац, по Уговору број 1026/1 - 1 од 09.07.2012.године у износу од 2.088 хиљада динара без ПДВ. У 2012. години „Blažić company“ д.о.о. је плаћено 1.643 хиљада динара и 821 хиљада динара у 2013. години.

Партију 2. Изградња тротоара у улици Вука Караџића, од улице Војводе Мишића до улице Милована Видаковића (I фаза). са понуђачем „Blažić company“ д.о.о., Мали Пожаревац, по Уговору број 1026/2 – 2 од 09.07.2012.године у износу од 2.134 хиљаде динара без ПДВ. У 2012. години „Blažić company“ д.о.о. је плаћено 1.170 хиљада динара и 1.170 хиљада динара у 2013. години.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је следеће:

- у Одлуци о покретању јавне набавке је наведено да су подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање: Позиција III 19. Плана набавки ЈП “ДИП Младеновац“ за 2012.годину, односно позиција 11.2. Програма уређења грађевинског земљишта на територији градске општине Младеновац. У Одлуци о покретању јавне набавке, нису прецизно дати подаци о апропријацији из финансијског плана, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- у току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- наручилац ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ ДИП Младеновац није понуђачу који је изабран (предузеће „Blažić company“ д.о.о. Мали Пожаревац) упутио писмени

позив за доставу оригинал документације (или оверене фотокопије), што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама;

Уговори о јавној набавци радова на Санација тротоара редни број набавке 02/ 12 (обликоване у две партије) који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке, између ЈП “ДИП Младеновац“ и предузећа „Влажић company“ д.о.о. Мали Пожаревац, није су закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2013. годину остварени су текући приходи и примања градске општине Младеновац у износу од 602.548 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 677.824 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 4.745 хиљада динара, што укупно износи 682.569 хиљада динара, чини смањење од 13,28 %.

4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2013. годину, извршени су текући расходи градске општине Младеновац у износу од 528.120 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 28.547 хиљаде динара, што укупно износи 556.667 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 603.112 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 55.896 хиљада динара, што укупно износи 659.008 хиљада динара, чини смањење од 18,39 %.

4.2.3. Резултат пословања

Градска општина је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 45.881 хиљаде динара.

Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 13.743 хиљаде динара и

- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 40.118 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 19.506 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то: (1) део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 11.042 хиљаде динара и (2) нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 8.464 хиљаде динара.

4.3. Биланс стања

Биланс стања Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.

гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета градске општине Младеновац за 2012. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 125/03 и 12/06), Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, број 27/96), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Сл.гласник РС“ број 106/06), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Управа градске општине Младеновац

Председник градске општине Младеновац донео је дана 21. децембра 2006. године Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза општине Младеновац и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Председник градске општине Младеновац донео је дана 17. децембра 2013. године Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2013. годину и образовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2013. године. За извршење пописа образоване су комисије, и то: (1) Комисија за попис материјалних улагања, основних средстава, ситног материјала, ауто гума и средстава заједничке потрошње (2) Комисија за попис новчаних средстава, других вредности у благајни, хартија од вредности и бонова за гориво; (3) Комисија за попис потраживања и обавеза, као и материјалних вредности примљених по основу наплате потраживања и (4) Централна пописна комисија.

Заменик Начелника Управе градске општине Младеновац донео је дана 17.децембра 2013. године Решење о образовању Централне пописне комисије са задатком да по пријему извештаја и пописних листа свих комисија, сачини јединствен Извештај о извршеном попису који садржи све елементе из члана 24. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза градске општине Младеновац и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Централна пописна комисија је 21. јануара 2014. године доставила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза градске општине Младеновац за 2013. годину са

стањем на дан 31. децембар 2013. године, који је усвојен Закључком председника градске општине Младеновац дана 21. јануара 2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је:

- Комисија за попис зграда и грађевинских објеката није утврдило стварно стање на лицу места и то стање унела у пописне листе, па самим тим ни Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Књиговодствена вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2013. године износи 122.348 хиљада динара.
- Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу стања Извршења буџета на дан 31.12.2013. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Младеновац да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Јавно предузеће Дирекција за изградњу и планирање „ДИП - Младеновац“ Младеновац

Директор Јавног предузећа „ДИП - Младеновац“ донео је дана 25. новембра 2013. године Решење за образовање Комисија за попис имовине и обавеза и то: (1) Комисију за попис основних средства (непокретности и опреме), нефинансијске имовине у припреми; (2) Комисију за попис готовинских средства, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза.

Дана 22. јануара 2014. године Надзорни одбор ЈП „ДИП - Младеновац“ донео је одлуку о усвајању Извештаја Комисије за попис попис готовинских средства, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза на дан 31. децембар 2013. године, са предлогом за искњижавање из евиденције и Комисије за попис основних средства (непокретности и опреме) и нефинансијске имовине у припреми на дан 31. децембар 2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису утврђено је:

- Комисије за попис су доставиле Пописне листе, без Извештаја о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис нефинансијске имовине није доставила Пописну листу за сву нефинансијску имовину (остале некретнине и опрему), а што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Књиговодствена вредност остале некретнине и опреме износи 2.806 хиљада динара

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „ДИП Младеновац“ да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања градске општине Младеновац за 2013. годину износи 1.016.926 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 780.549 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 236.377 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина градске општине Младеновац састоји се од некретнина и опреме у износу од 715.747 хиљада динара, природне имовине у износу од 16.348 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 39.704 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 8.750 хиљада динара.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 698.469 хиљада динара, опрему у износу од 11.460 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 5.818 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто - 011100. У Билансу стања буџета градске општине Младеновац са стањем на дан 31.12.2013. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 698.469 хиљада динара, од чега се износ од 122.348 хиљада динара или 17% односи на директног буџетског корисника Управу ГО Младеновац, 572.530 хиљада динара или 82% на индиректног буџетског корисника „ДИП Младеновац“ и 3.591 хиљада динара или 1% на индиректног буџетског корисника Месне заједнице.

У пословним књигама директног буџетског корисника Управа ГО Младеновац воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 122.348 хиљада динара и односе се на: 49.507 хиљада динара – Остали стамбени простор (48 стамбених јединица) и 72.841 хиљаду динара – Пословне зграде и пословни простор (64 јединице пословног простора).

У току 2013. године није било повећања на аналитичком конту зграде и грађевински објекти.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Дана 13. септембра 2012. године, Град Београд, Градско веће је упутило захтев Начелнику Општинске управе ГО Младеновац да је у циљу реализације уписа јавне својине града Београда, односно права коришћења градске општине, неопходно пописати комплетну непокретну имовину са којом по било ком основу располаже односно управља градска општина. Дана 22. марта 2013. године Одељење за имовинско правне послове ГО Младеновац је доставило Сектору за имовинско правне послове града Београда евиденцију непокретности са пратећом документацијом. Евиденција обухвата све непокретности које су уписане као јавна својина града Београда; државна својина са правом коришћења ГО Младеновац; државна својина са правом коришћења месних заједница и сада непостојећих а уписаних корисника као што су Заједница становања општине Младеновац, Самоуправна интересна заједница за стамбену изградњу и сл. Евиденција обухвата земљиште (шумско, пољопривредно, грађевинско), станове, пословни простор, службене зграде, улице и друге објекте. ГО Младеновац је у Допису навела да у књиговодственој евиденцији од непокретности имају евидентиран само пословни простор и одређени број станова, од којих нису сви

укњижени у катастру непокретности, док остали објекти који су уписани на ГО Младеновац нису књиговодствено евидентирани и немају исказану вредност. Такође, велики број вишепородичних објеката је још увек уписан на корисника ГО Младеновац, иако у истима ГО Младеновац не поседује етажно ни један стан, јер су сви станови дати у откуп. Одређени број станова није етажно укњижен, а одређени број је изгубљен из евиденције приликом преношења надлежности са стамбених предузећа на општину Младеновац, тако да у неким још увек живе станари који су некада стекли станарско право, али никада нису закључили уговоре о закупу нити плаћају закупнину дуги низ година, тако да подаци приказани у листовима непокретности не приказују право стање непокретности.

- приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката нису примењене стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2,5% уместо 1,5% за стамбене зграде и 2,5% уместо 1,3% за остале зграде) и на тај начин је више обрачуната и исказана амортизација у износу од 44.586 хиљада динара (1.532 хиљада динара за станове, 43.054 хиљада динара за остале зграде), чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- вредност основног средства – зграда „Фонтане“ треба евидентирати према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и то: набавну вредност за 21.309 хиљада динара, ранији отпис за 3.876 хиљада динара, текући отпис за 533 хиљаде динара јер евидентирани издаци на изградњи нису евидентирани на предметни објекат већ се воде појединачно.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Младеновац да ускалде књиговодствену евиденцију основних средстава, да воде помоћне књиге основних средстава и да врше амортизацију у складу Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и да евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У току поступка ревизије, начелници Одељења за имовинско - правне послове и пословни простор и Службе за буџет и финансије су извршили усаглашавање стварног стања јединица пословног простора са стањем у пословним књигама, и утврђено је да 22 јединице пословног простора укупне површине 1.154 м² садашње књиговодствене вредности на дан 31.12.2013. године у износу од 4.435 хиљада динара треба искњижити из пословних књига јер су или срушени или враћени ранијим сопственицима у процесу реституције. Такође, у пословним књигама треба извршити одређене исправке које се односе на исказане површине пословног простора, и то за 11 пословних јединица.

Такође, у књиговодственој евиденцији неопходно је искњижити осам станова укупне површине 262,5 м² садашње књиговодствене вредности на дан 31.12.2013. године у износу од 3.495 хиљада динара јер су исти откупљени или уступљени трећем лицу. У евиденцији коју је Одељење за имовинско правне послове послало граду Београду један стан је срушен а један стан је откупљен.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника ЈП „ДИП Младеновац“ воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 572.530 хиљада динара.

У току 2013. године повећања на аналитичком конту зграде и грађевински објекти износе 36.188 хиљада динара и односе се на пренос са инвестиција у току.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да ЈП „ДИП Младеновац“ у Билансу стања на дан 31.12.2013. године има за износ од 12.305 хиљада динара (1.494 хиљада динара адаптација објекта за боравак деце ометене у развоју, 10.811 хиљада динара реконструкција и изградња објеката на гробљу у Рајковцу) више исказане некретнине и опрему на групи конта 011000 – Некретнине и опрема настали евидентирањем издатака уместо осталих дотација и трансфера, чиме су актива и пасива више исказани за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току поступка ревизије, Надзорни одбор ЈП „ДИП Младеновац“ донео је Одлуку о преносу изграђених објеката на оснивача ГО Младеновац са књиговодственим вредностима на дан 18.06.2014. године, и то: (1). мини пич терен 800 м², садашње вредности 1.756 хиљада динара (2). азил за животиње, 509 м² садашње вредности 24.112 хиљада динара.

Опрема, конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 11.460 хиљада динара и односи се на директног буџетског корисника Управу ГО Младеновац у износу од 8.878 хиљада динара, и индиректне буџетске кориснике ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 1.558 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 1.024 хиљада динара.

У главној књизи директног буџетског корисника Управа ГО Младеновац води се опрема у износу од 8.878 хиљада динара и односи се на: 5.078 хиљада динара опрема за копнени саобраћај (седам путничких аутомобила), 3.462 хиљаде динара административна опрема (канцеларијска, рачунарска и електронска опрема), 29 хиљада динара опрема за заштиту животне средине и 309 хиљада динара непокретна опрема.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да приликом обрачуна амортизације опреме за копнени саобраћај (седам путничких аутомобила) нису примењене стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (10% уместо 15,5% за аутомобиле) и на тај начин је мање обрачуната и исказана амортизација у износу од 939 хиљада динара, чиме су актива и пасива више исказане у наведеном износу, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема, конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 5.818 хиљада динара, и односи се на директног буџетског корисника Управу ГО Младеновац у износу од 19 хиљада динара, и индиректне буџетске кориснике ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 2.806 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 2.993 хиљада динара.

Земљиште, конто – 014100. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу од 16.348 хиљада динара, и односи се на индиректне буџетске кориснике ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 15.745 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 603 хиљада динара.

У току поступка ревизије, индиректни буџетски корисник ЈП „ДИП Младеновац“ је из својих пословних књига искњижио вредност земљишта у износу од 15.745 хиљада динара због уписа права јавне својине Града Београда.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група конта - 015000. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми и аванси са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 39.704 хиљаде динара који се односи на директног буџетског корисника Управу ГО Младеновац у износу од 3.497 хиљада динара, и индиректне буџетске кориснике ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 36.105 хиљада динара и средства фонда Солидарне стамбене изградње у износу од 102 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „ДИП Младеновац“ да образују комисију за технички преглед изведених радова и завршене инвестиције евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, конто - 016100. На билансној позицији нематеријална имовина са стањем на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 8.750 хиљада динара који се односи на директног буџетског корисника Управу ГО Младеновац у износу од 431 хиљаду динара и индиректног буџетског корисника ЈП „ДИП Младеновац“ у износу од 8.319 хиљада динара

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 236.377 хиљада динара, и чине је новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 42.812 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 193.565 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто – 121100. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања ГО Младеновац исказана су средства у укупном износу од 13.745 хиљада динара.

Девизни рачун, конто – 121400. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања ГО Младеновац исказана су средства на девизном рачуну у износу од 7.651 хиљаду динара, и односе се на средства пројекта "Право да се има дом".

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да да је стање новчаних средстава на девизном рачуну на дан 31.12.2013. године мање исказано у износу од 53 хиљаде динара јер није извршено усклађивање са званичним средњим курсом динара на дан 31.12.2013. године, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остала новчана средства, конто - 121700. На дан 31.12.2013. године у Билансу стања ГО Младеновац исказана су средства у износу од 351 хиљаду динара, и односе се на примљени депозит по основу лицитација за закуп пословног простора.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто - 122100. У Билансу стања буџета ГО Младеновац на дан 31.12.2013. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 14.378 хиљада динара и односи се на директног буџетског корисника Управу ГО Младеновац у износу од 12.523 хиљада динара, и индиректне буџетске кориснике „ДИП Младеновац“ у износу од 1.015 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 840 хиљада динара.

У пословним књигама Управе ГО Младеновац евидентирана су потраживања у износу од 12.523 хиљаде динара и односе се на потраживања за закуп пословног простора и обавезе по основу рефундација сталних трошкова у износу од 10.265 хиљада динара и 2.258 хиљада динара потраживања за откуп и закуп станова и камате по том основу.

Потраживања за закуп пословног простора се највећим делом односе на следеће закупце: 704 хиљада динара Радио Телевизија Србије; 1.135 хиљада динара АД „Квалитет у стечају“; 1.071 хиљада динара ТР „Дреам Теам“, 683 хиљаде динара ЈКП „Пијаце Младеновац“, 877 хиљада динара ОФК Младеновац, 455 хиљаде динара „Пионир“ доо.

Дати аванси, депозити и кауције, konto - 123200. На дан 31.12.2013. године дати аванси, депозити и кауције су исказани у Билансу стања буџета ГО Младеновац у износу од 6.687 хиљада динара и односе се на директне буџетске кориснике Управу ГО Младеновац у износу од 285 хиљада динара, Скупштина општине, председник општине, веће и секретар општине у износу од 262 хиљаде динара, Јавно првобранилаштво у износу од пет хиљада динара и индиректног буџетског корисника „ДИП Младеновац“ у износу од 6.135 хиљада динара.

Активна временска разграничења, група конта - 131000. На дан 31.12.2013. године исказани су у Билансу стања буџета ГО Младеновац у износу од 193.565 хиљада динара и чине их : обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 187.149 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 6.416 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 1.016.926 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 365.423 хиљаде динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 651.503 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе износе 365.423 хиљаде динара и чине их дугорочне обавезе у износу од 150.442 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 186 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 5.479 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 181.835 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 27.481 хиљаду динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto - 211400. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2013. године износе 150.442 хиљаде динара и односе се на директног буџетског корисника Управу ГО Младеновац по основу закљученог дугорочног кредита са „Banca Intesa“ банка а.д. Београд.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је стање обавезе према банци „Banca Intesa“ а.д. Београд на дан 31.12.2013. године 220.900 хиљада динара, тако да је за износ од 70.458 хиљада динара мање исказана актива и пасива у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије исказане су курсне разлике на преостали дуг по кредиту у износу од 70.458 хиљада динара.

Обавезе по основу посланичких додатака, група конта - 238000. У билансу стања буџета ГО Младеновац обавезе по основу расхода за запослене износе 186 хиљада динара и односе се на директног буџетског корисника Скупштина општине, председник општине, веће и секретар општине, и то 156 хиљада динара за обавезе за нето исплаћени посланички додатак и 30 хиљада динара за обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто - 243300. У билансу стања буџета ГО Младеновац на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 4.225 хиљада динара и односе се на директног буџетског корисника Управу ГО Младеновац.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, конто - 244200. У билансу стања буџета ГО Младеновац на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе у износу од 417 хиљада динара, и односе се на директног буџетског корисника Скупштина општине, председник општине, веће и секретар општине.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто - 245200. У билансу стања буџета ГО Младеновац на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе у износу од 734 хиљада динара, и односе се на директног буџетског корисника Управу ГО Младеновац за обавезе за ПДВ.

Примљени депозити, конто - 251200. У билансу стања буџета ГО Младеновац на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе према добављачима за примљене депозите у износу од 351 хиљаду динара.

Добављачи у земљи, конто - 252100. У билансу стања буџета ГО Младеновац на дан 31.12.2013. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 122.641 хиљаду динара, и то код директних буџетских корисника: 15.650 хиљада динара Скупштина општине, председник општине, веће и секретар општине; 4.216 хиљада динара Управа ГО Младеновац, а код индиректних корисника: 102.484 хиљаде динара „ДИП Младеновац“ и 291 хиљаду динара Месне заједнице.

а) Евидентиране обавезе према добављачима у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава

У главној књизи директног буџетског корисника Скупштина општине, председник општине, веће и секретар општине воде се обавезе према добављачима у износу од 15.650 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезу према добављачу "Ласта" а.д, Београд у износу од 14.544 хиљада динара

У главној књизи директног буџетског корисника Управа ГО Младеновац воде се обавезе према добављачима у износу од 4.216 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачу "G4S SECURE SOLUTIONS" д.о.о, Београд у износу од 924 хиљаде динара и добављачу Град Београ - Служба за информатику и статистику у износу од 929 хиљада динара.

У главној књизи индиректног буџетског корисника ЈП „ДИП Младеновац“ воде се обавезе према добављачима у износу од 102.484 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачима: "Електродистрибуција - Београд", д.о.о. Београд у износу од 84.201 хиљаду динара, "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београду износу од 10.521 хиљаду динара, Јавно комунално предузеће за производњу, дистрибуцију воде, одржавање хигијене, гробља и зеленила "Младеновац" у износу од 3.179 хиљада динара, „Предузеће за путеве Београд“ АД Београд у износу од 2.961 хиљаду динара.

б) Конфирмације

За три корисника средстава буџета градске општине (два директна корисника и један индиректни) упућено је 69 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијена су 42 одговора, што је дато у следећој табели :

у хиљадама динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2013.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ДКБС	27	15	17.314	17.961	175	822
2	"ДИП Младеновац"	42	27	17.822	18.514	-	692
	Укупно (1-2)	69	42	35.136	36.475	175	1.514

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Општине износи 35.136 хиљада динара, што представља 29% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 36.475 хиљада динара, што је од стања евидентираног код корисника буџета више за 175 хиљада динара, односно мање за 1.514 хиљаду динара.

У поступку ревизије послат је захтев за конфирмацију добављачу "Електродистрибуција - Београд", д.о.о. Београд ради усаглашавања обавезе које су у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказане у изнесу од 84.201 хиљаде динара, што представља 82% укупних обавеза „ДИП Младеновац“. До дана завршетка ревизије нисмо добили одговор на послати захтев.

Препоручује се корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима и да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ц) Преузете обавезе изнад расположиве апропријације

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2013. године. Корисници буџетских средстава су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2013. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за три корисника буџета градске општине Младеновац (Скупштина општине, председник општине, веће и секретар општине, Управа ГО Младеновац, ЈП „ДИП Младеновац“) дат је у наредној табели.

Табела: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника на дан 31.12.2013. године

Р.бр	Група		Управа ГО Младеновац	Скупштина општине	ЈП ДИП Младеновац
1	411000	Укупна апропријација	106.500	21.003	23.718
		Исказано извршење	105.823	20.372	23.240
		Разлика (1)	677	631	478
		Укалкулисане обавезе			
		Разлика (2)	677	631	478
2	412000	Укупна апропријација	19.064	3.759	4.245
		Исказано извршење	18.949	3.640	4.160
		Разлика (1)	115	119	85
		Укалкулисане обавезе			
		Разлика (2)	115	119	85

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Младеновац за 2013. годину

3	413000	Укупна апропријација	314		80
		Исказано извршење	314		67
		Разлика (1)			13
		Укалкулисане обавезе			
		Разлика (2)			13
4	414000	Укупна апропријација	1.314		92
		Исказано извршење	445		40
		Разлика (1)	869		52
		Обавезе по Решењима			
		Разлика (2)	869		52
5	415000	Укупна апропријација	2.203		1.000
		Исказано извршење	2.202		951
		Разлика (1)	1		49
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	1		49
6	416000	Укупна апропријација	558		1.281
		Исказано извршење	558		1.278
		Разлика (1)			3
		Укалкулисане обавезе			
		Разлика (2)			3
7	417000	Укупна апропријација		2.540	
		Исказано извршење		2.308	
		Разлика (1)		232	
		Укалкулисане обавезе		186	
		Разлика (2)		46	
8	421000	Укупна апропријација	16.355	2.460	2.917
		Исказано извршење	15.354	1.420	2.560
		Разлика (1)	1.001	1.040	357
		Обавезе по рачунима	1.564	545	235
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	- 563	495	122
9	422000	Укупна апропријација	588	31.178	62
		Исказано извршење	542	23.304	27
		Разлика (1)	46	7.874	35
		Обавезе по рачунима		5.023	
		Обавезе по Уговорима		9.461	
		Разлика (2)	46	- 6.610	35
10	423000	Укупна апропријација	31.446	20.716	104.975
		Исказано извршење	29.215	17.594	94.973
		Разлика (1)	2.231	3.122	10.002
		Обавезе по рачунима	1.030	328	15.086
		Обавезе по Уговорима	924		2.643
		Разлика (2)	277	2.794	- 7.727
11	424000	Укупна апропријација	3.733		441
		Исказано извршење	1.263		335
		Разлика (1)	2.470		106

		Обавезе по рачунима			59
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	2.470		47
12	425000	Укупна апропријација	2.515		380
		Исказано извршење	2.375		193
		Разлика (1)	140		187
		Обавезе по рачунима	251		7
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	- 111		180
13	426000	Укупна апропријација	4.878	505	903
		Исказано извршење	4.496	454	620
		Разлика (1)	382	51	283
		Обавезе по рачунима	4	6	14
		Обавезе по Уговорима	70		
		Разлика (2)	308	45	269
14	441000	Укупна апропријација	12.250		
		Исказано извршење	10.203		
		Разлика (1)	2.047		
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	2.047		
15	444000	Укупна апропријација	22.553		
		Исказано извршење	18.041		
		Разлика (1)	4.512		
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	4.512		
16	451000	Укупна апропријација		30.860	
		Исказано извршење		30.370	
		Разлика (1)		490	
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)		490	
17	463000	Укупна апропријација		13.172	
		Исказано извршење		9.186	
		Разлика (1)		3.986	
		Обавезе по рачунима		3.980	
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)		6	
18	465000	Укупна апропријација		717	
		Исказано извршење		716	
		Разлика (1)		1	
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)		1	
19	472000	Укупна апропријација		12.644	
		Исказано извршење		11.245	

		Разлика (1)		1.399	
		Обавезе по рачунима		416	
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)		983	
20	481000	Укупна апропријација		35.155	
		Исказано извршење		32.320	
		Разлика (1)		2.835	
		Обавезе по рачунима		287	
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)		2.548	
21	482000	Укупна апропријација	3.460		488
		Исказано извршење	3.262		263
		Разлика (1)	198		225
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	198		225
22	483000	Укупна апропријација	212		1
		Исказано извршење	212		
		Разлика (1)	-		1
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	-		1
23	485000	Укупна апропријација	2.870		15
		Исказано извршење	2.630		
		Разлика (1)	240		15
		Обавезе по рачунима	103		
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	137		15
24	511000	Укупна апропријација			30.246
		Исказано извршење			26.537
		Разлика (1)			3.709
		Обавезе по рачунима			2.361
		Обавезе по Уговорима			520
		Разлика (2)			828
25	512000	Укупна апропријација	2.255		340
		Исказано извршење	1.443		197
		Разлика (1)	812		143
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Уговорима			
		Разлика (2)	812		143

На основу образложења одговорних лица градске општине Младеновац до преузимања обавеза на групи конта 422000 – Трошкови путовања дошло је због преузимања обавеза по основу Уговора са СП „Ласта“ ад Београд за специјалан превоз деце основних школа са територије градске општине Младеновац за школску 2011/2012 и 2012/2013 годину, а на основу члана 77. тачка 13. Статута града Београда по коме градска општина организује послове који се односе на превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног

предшколског програма на удаљености већој од 2км 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.

Такође, градска општина Младеновац је дана 25.децембра 2013. године закључила Протокол о регулисању дуга са СП „Ласта“ ад Београд, по коме ће почев од 01.јануара 2014. године сваког месеца, сукцесивно вршити уплате једне целе месечне рате фактуре за извршен превоз у школској 2013/2014 години и 1.600 хиљада динара на име дуга до измирења истог.

На основу образложења одговорних лица ЈП „ДИП Младеновац“ до преузимања обавеза на групи конта 423000 – Услуге по уговору дошло је по основу дуга за јавну расвету. Директор ЈП „ДИП Младеновац“ је по преузимању дужности 11.септембра 2013. године записнички извршио примопредају са претходним директором и из исте је упознат са дугом за јавну расвету у износу од 85.682 хиљаде динара. Споразум о репрограму је потписан 25.11.2013. године по коме се дуг измирује на 120 месечних рата. Дуг по репрограму се редовно измирује и до дана 25. јула 2014. године је измирено осам рата. Такође, финансијским планом за 2014. годину на позицији 423911 – функција 620 планирана су средства по споразуму за 12 рата у износу од 8.430 хиљада динара. Директор је редовно обавештавао Надзорни одбор „ДИП Младеновац“ и Веће градске општине о стању дуга за јавну расвету (07.04.2014, 15.04.2014, 18.06.2014.)

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто - 254100. У билансу стања на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 58.843 хиљада динара, и односе се на индиректног буџетског корисника ЈП „ДИП Младеновац“.

Дана 28.06.2010. године Агенција за буџетску инспекцију, Градска управа града Београда је по извршеној контроли сачинила Записник и наложила ЈП „ДИП Младеновац“ да уплати на рачун извршења буџета града Београда износ од 58.843 хиљаде динара на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Записником је дат рок за извршење предложених мера од 210 дана. Контролом је утврђено да је ЈП „ДИП Младеновац“ у периоду од 01.01. до 08.06.2010. године у оквиру сопствених прихода из изворних активности исказао приход од уређења грађевинског земљишта у износу од 58.843 хиљаде динара. ЈП „ДИП Младеновац“ на подрачуну сопствених средстава није остварио средства у износу од 58.843 хиљаде динарау складу са законом, јер ова средства чине јавни приход.

Дана 10. фебруара 2011. године, Агенција за буџетску инспекцију, Градска управа града Београда је донела Решење да ЈП „ДИП Младеновац“ да у року од 10 дана од дана пријема решења уплати износ од 58.843 хиљаде динара јер није извршило наложену меру у остављеном року.

Пасивна временска разграничења, група конта - 291000 износе 27.481 хиљаду динара и чине их: разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 6.687 хиљада динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 14.378 хиљада динара; остала пасивна временска разграничења у износу од 6.416 хиљада динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 782.439 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 780.549 хиљада динара, извори новчаних средстава у износу од 925 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 965 хиљада динара.

Утврђивање резултата пословања, конто - 321100. У билансу стања буџета градске општине Младеновац на дан 31.12.2013. године исказан је суфицит у износу од 19.506 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година, конто - 321300. У билансу стања буџета градске општине Младеновац на дан 31.12.2013. године, исказан је дефицит из ранијих година у износу од 150.442 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је дефицит из ранијих година мање исказан за износ од 70.458 хиљада, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Младеновац је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2013. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године, о којима је писано у тачкама 4.2. и 4.3. и следеће финансијске извештаје:

- 1) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2013. године,
- 2) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2013. године,
- 3) Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.-31.12.2013. године,
- 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 о примањима и издацима градске општине Младеновац за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 2.340 хиљада динара и издацима у износу од 68.665 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 66.325 хиљада динара.

		у хиљадама динара	
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	4.745	2.340
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.745	2.340
810000	Примања од продаје основних средстава	4.745	2.340
	ИЗДАЦИ	55.896	28.547
500000	Издаци за нефинансијску имовину	55.896	28.547
510000	Основна средства	55.896	28.547
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	36.775	40.118
610000	Отплата главнице	36.775	40.118
	Вишак примања		
	Мањак примања	87.926	66.325

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су салдо готовине на почетку године у износу од 15.292 хиљаде динара, новчани приливи у износу од 602.548 хиљада динара, новчани одливи у износу од 596.444 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 21.396 хиљада динара.

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	682.569	602.548
0	Текући приходи	677.824	600.208
710000	Порези	571.707	517.152
730000	Донације и трансфери	37.179	35.045
740000	Други приходи	68.139	47.363
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	799	648
790000	Приходи буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.745	2.340
810000	Примања од продаје осн.средстав	4.745	2.340
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	695.783	596.785
400000	Текући расходи	603.112	528.120
410000	Расходи за запослене	187.799	191.595
420000	Коришћење роба и услуга	203.114	207.535
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	413	407
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	30.366	28.256
450000	Субвенције	53.500	30.370
460000	Донације, дотације и трансфери	26.485	9.902
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	19.501	21.248
480000	Остали расходи	81.934	38.807
500000	Издаци за нефинансијску имовину	55.896	28.547
510000	Основна средства	55.896	28.547
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	36.775	40.118
610000	Отплата главнице	36.775	40.118
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива		5.763
	Мањак новчаних прилива	13.214	
	Салдо готовине на почетку године	28.387	15.292
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	682.662	602.548
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	93	
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	696.226	596.444
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	413	407
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	856	66
	Салдо готовине на крају године	14.823	21.396

Градска општина Младеновац за 2013.годину је исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 5.763 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 15.292 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 602.548 хиљаде динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 596.444 хиљаде динара; (5) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 407 хиљада динара; (6) корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000

у износу од 66 хиљада динара и (7) салдо готовине на крају године у износу од 21.396 хиљада динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 14.823 хиљаде динара и колоне текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 15.292 хиљаде динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце у коме је наведено да је одступање настало у износу од 469 хиљада динара зато што стање на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“ није консолидован.
- У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 21.396 хиљада динара састоји се од 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 15.027 хиљада динара и 2) разлике од 7.651 хиљаде динара, салдо на девизном рачуну пројекта „Они то заслужују“, износ који се не налази у консолидованом рачуну трезора.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Младеновац да пре израде финансијских извештаја изврше контролу и срањење података исказаних у годишњем финансијском извештају индиректног корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са чланом 78. Закона о буџетском систем и стања средстава на текућим рачунима за посебне намене у.

3) Образложење одступања

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ГО	Разлике
410000	Расходи за запослене	195.298	191.595	3.703
420000	Коришћење услуга и роба	235.517	203.530	31.987
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	34.803	28.244	6.599
450000	Субвенције	30.860	30.370	490
460000	Дотације, донације трансфери	13.889	7.383	6.506
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	12.644	11.245	1.399
480000	Остали расходи	42.678	37.870	4.808
400000	Текући расходи	565.689	510.237	55.452
510000	Основна средства	32.951	28.207	4.744
520000	Залихе			
540000	Природна имовина			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	32.951	28.207	4.744
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима	43.461	40.118	3.343
600000	Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине	43.461	40.118	3.343

У периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године средства која су одобрена корисницима буџета градске општине Младеновац нису прекорачена у односу на план према Одлуци о буџету градске општине Младеновац за 2013. годину.

4) Извештај о примљеним и утрошеним донацијама у 2013. години

у (000) динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Домаће Донације (извор 08)	Донације међународних организација (извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Пројекат Они то заслужују		126.208,05 €	126.208,05 €	126.208,05 €	
Пројекат Право да се има дом		67.200,00€	67.200,00€		67.200,00€
Музејско наслеђе	320.000,00		320.000,00	316.938,00	3.062,00
					-
УКУПНО	320.000,00	193.408,05			

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, („Службени гласник РС“ број 101/05) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2013. године у Обрасцу 5 исказани су у износу од 4.026 хиљада динара, а укупни расходи у износу од 2.828 хиљада динара. Остварени приходи од донације у износу од 4.026 хиљада динара се односе на: пројекат „Они то заслужују“ у износу од 2.512 хиљада динара; пројекат "Право да се има Дом" у износу 1.194 хиљада динара и пројекат "Музејско наслеђе" у износу 320 хиљада динара. Укупни расходи по пројектима односе се на Пројекат " Они то заслужују" у износу од 2.512 хиљада динара и Пројекат "Музејско наслеђе" у износу од 320 хиљада динара.

5) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима

Градска општина Младеновац се није задуживала у 2013. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

б) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету градска општина Младеновац за 2013. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 300 хиљада динара и Веће градске општине Младеновац није доносило решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2013. години.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2013. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 11.979 хиљада динара. Примењујући члан 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 12.398 хиљада динара. Општинско веће донело је 48 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2013. години, у износу од 11.701 хиљаде динара, Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 11.701 хиљаде динара и то: 548 хиљада динара за расходе за запослене; 4.892 хиљаде динара за сталне трошкове; 12 хиљада динара за пратеће трошкове задуживања; 1.590 хиљада динара за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; 297 хиљада динара за донације, дотације и трансфере; 52 хиљаде динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета; 140 хиљада динара за дотације невладиним организацијама; 114 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу

судова и 4.056 хиљада динара за отплату главнице домаћим кредиторима. Нераспоређена средства на дан 31.12.2013. године износе 278 хиљада динара.

7) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да градска општина Младеновац у току 2013. године није издавала гаранције.

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за градску општину Младеновац и индиректне кориснике буџетских средстава вршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца.

Градске општина Младеновац је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Градске општине основала Јавно правобранилаштво градске општине Младеновац (у даљем тексту Јавно правобранилаштво).

Градска општина Младеновац

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 28.02.2014. године, према врсти судског спора када је градска општина Младеновац туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 28.02.2014. године.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Градске општине на дан 28.02.2014. године

Р.бр.	О П И С	Општина-тужена	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак ГО Младеновац-		Извршни поступци-општина дужник	Поверилац	Стечајни
				Противникпредлагача	Предлагач			
1	2	3	4	5	6	7		8
1	Износи у хиљ. (дин)	93.387.	1.042			142	7.090.315	107
2	Број предмета	55	19	6	-	1	48	1

Градска општина Младеновац као тужена у периоду 01.01.2013. године до 28.02.2014. године, имала је 55 судска - парнична предмета укупне вредности спора од 93.387 хиљада динара.

Према подацима ОЈП и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе судски спорови у којима је градска општина Младеновац тужена могу се груписати по основу предмета спора према следећој структури:

- Ујед наса луталица. Према овом основу покренуто је 24 судска спора укупне вредности од 4.469 хиљада динара, од чега је у наведеном периоду остало 21 активних

предмета и три окончана предмета. Од 25 судска спора, у четири предмета је тужена градска општина Младеновац у износу од 500 хиљада динара а у 21 тужби је градска општина Младеновац тужена солидарно са градом Београдом у укупној вредности од 3.969 хиљада динара.

- Накнаде штета по другим основама. Према овом основу било је покренуто 13 судских спорова укупне вредности од 87.361 хиљада динара од којих су десет активних у износу од 85.041 хиљада динара и три архивирана предмета у укупном износу 2.320 хиљада динара. Предмети који су архивирани у којима је поступак у прекиду и исти су архивирани и пред надлежним судом.

- Радни спорови. Према овом основу било је покренуто осам судских спорова, где: (1) у шест предмета је тражено да се поништи решења о престанку радног односа, а у једном предмету је поднет захтев за исплату заосталих зарада у укупном износу од 979 хиљада динара; (2) у једном предмету је неосновано одбијена административна забрана (исплата неоснованог пренетог новца).

- Парнични предмети - Предмет спора - иселење. Пред надлежним судом покренуто је 13 поступака по овом основу, девет поступака је правоснажно окончано и архивирано, док су четири предмета у раду. Наведени поступци су покренути тужбама које су поднеле градска општина Младеновац заједно са ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац. Градска општина Младеновац је тужбе са ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац поднела заједно из разлога што је Јавно предузеће било уписано као корисник на наведеним становима, а градска општина Младеновац је оснивач „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац а председник општине је доносио решења којима су поменути станови дати у закуп избеглим и интерно расељеним лицима, сходно Правилнику о критеријумима за доделу станова у закуп на територији општине Младеновац избеглим и интерно расељеним лицима.

Градска општина Младеновац - тужилац. Закључно са 28.02.2014. године Јавно правобранилаштво је имало у раду 19 парничних предмета укупне вредности спора од 1.042 хиљаде динара где је градска општина Младеновац тужилац по основу дуга иселења, два предмета утврђење, један предмет предаја поседа у непокретности и три предмета на основу дуга закупа. Наплаћена су потраживања по основу два предмета у износу од 532 хиљаде динара.

Спорови у којима Јавно правобранилаштво градске општине Младеновац заступа (Републичко јавно правобранилаштво, Градско јавно правобранилаштво, Јавна предузећа и Месне заједнице). По овом основу Јавно правобранилаштво је заступало у 69 парнична предмета од којих: Републичко јавно правобранилаштво у три предмета, Градско јавно правобранилаштво у 52 судска спора и у 14 предмета Јавна предузећа, Јавно комунално предузеће „Пијаце Младеновац“ и Месне заједнице.

Ванпарнични поступак. У посматраном периоду шест поступка где су четири за одређивање наканде за експроприсану непокретност, а у поступцима у којима је Комисија за враћање земљишта по службенј дужности предмете доставила Суду јер пред Комисијом није постигнут споразум о накнади, а два предмета расправљање заоставштине где је Градска општина покренула поступак као заинтересовано лице. **Извршни поступци - Градске општине Младеновац - поверилац.** Закључно са 28.02.2014. године Јавно правобранилаштво је имало у раду 51 предмет укупне вредности у износу од 7.328 хиљада динара. Према информацији Јавног правобранилаштва 15 предмета је наплаћено у целости

у износу од 1.953 хиљаде динара, а 36 предмета поступак је у току пред надлежним судовима.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања градске општине Младеновац у парничним споровима у којима је Градска општина тужилац на дан 28.02.2013. године износе 1.042 хиљаде динара;
- Потенцијалне обавезе градске општине Младеновац у парничним споровима, где је Градска општина тужена на дан 28.02.2014. године износе 93.387 хиљада динара.

2) ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац

Табела 2. Збирни преглед судских спорова ЈП „ДИП“ Младеновац на дан 31.01.2014. године у хиљадама динара

Р. бр.	О П И С	Општина-тужена	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак ГО Младеновац-		Извршни поступци-општина дужник	Поверилац	Стечајни
				Противникпредлагача	Предлагач			
1	2	3	4	5	6	7		8
1	Износи у хиљ. (дин)	35.155	---			71		
2	Број предмета	7	13	1		2		

ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац - туженик. На дан 31.01.2014. године ЈП „ДИП Младеновац“ је тужено у седам предмета. Вредност главног дуга је 35.155 хиљада динара. Наведени предмети су у току тако да није исказан износ камате. Структура парница: (1) два судска спора се односе на накнаду штете услед повреда задобијених приликом пада због радова на путу, клизавог коловоза и др; (2) једна парница се односи на накнаду штете због изливања атмосферске канализације; (3) једна парница се односи на накнаду трошкова због изливања воде у стан услед топљења снега (4) једна парнице по основу заузећа земљишта (5) један судски спор на име дуга по основу обезбеђења кредита КБЦ банка је као тужилац по основу уговора о краткорочном кредиту одобрила кредит клијенту „Север електро“ Младеновац, чији је саставни део као средство обезбеђења Уговор о цесији који је закључен између тужиоца ЈП „ДИП“ Младеновац и „Север електро“ Младеновац. Како „Север Електро“ Младеновац није измирио свој дуг по уговору о кредиту у висини тужбеног захтева, тужилац тражи да ЈП „ДИП“ Младеновац измири дуг а по основу уговора о цесији. Првостепеном пресудом Привредног суда у Београду од 03.04.2013.године одбијен је тужбени захтев тужиоца.; (6) једна парница накнада штете по основу закупа пословног простора и дуга по основу електричне енергије за тај простор.

ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац - тужилац. Парнични поступци по тужби ЈП „ДИП Младеновац“ покренути су због закупа станова. Решењем Председника градске општине Младеновац од 11.01.2005. године додељени су станови у закуп на одређено време од 5 година. По наведеним решењима уговоре о закупу је закључио ЈП „ДИП“ Младеновац.

Ванпарнични поступак - ЈП за изградњу -противник предлагача, један предмет где је предлог за доношење решења којим се замењује откуп стана.

Извршни поступци – ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац – извршни поверилац. Два судска предмета у износу од 71 хиљаде динара на име продатих карти за паркирање.

Стечајни поступци. Нема пријава у стечајним поступцима.

ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац у 2013. години није закључио вансудско поравнање нити су покренути кривични поступци.

Потенцијалне обавезе **ЈП „Дирекција за изградњу и планирање“ Младеновац** у парничним споровима, где је Јавно предузеће тужено на дан 31.01.2014. године износе 35.155 хиљада динара.

Одговорним лицима градске општине Младеновац 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.

Информације од правних служби јавних предузећа

На захтев ревизије одговарајуће службе јавних предузећа доставиле су информације о неизмиреним обавезама по основу пореза и доприноса на зараде запослених и по основу обавеза из пословања:

1. ЈКП „Пијаце Младеновац“. Укупне обавезе на дан 31.12.2013. године ЈКП „Пијаце Младеновац“ износе 27.201 хиљада динара, од чега се односи: 1.000 хиљада динара на обавезе према „КБМ банци“, 4.491 хиљада динара на обавезе по основу зарада; 601 хиљада динара на обавезе према члановима надзорног одбора и 21.109 хиљада динара на обавезе према добављачима.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2013. године ЈКП „Пијаце Младеновац“ је имало неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 4.491 хиљаде динара од тога 2.188 хиљада динара на неизмирене нето зараде за новембар и децембар 2013. године, а обавезе по основу пореза и доприноса износе 2.303 хиљаде динара. Споразум о одлагању плаћања пореског дуга закључен између Министарства финансија Републике Србије, Пореска управа-Сектор за наплату, Градске општине Младеновац и пореског обвезника ЈКП „Пијаце Младеновац“ дана 27.02.2014. године да порески обвезник има укупни дуг по основу јавних прихода у износу од 5.542 хиљаде динара.

2. ЈКП „Младеновац“ - Младеновац. Укупне обавезе на дан 31.12.2013. године ЈКП „Младеновац“ - Младеновац износе 121.157 хиљада динара, од чега се односи: 21.619 хиљада динара на обавезе по основу зарада; 61.246 хиљада динара на обавезе из пословања; 25.177 хиљада динара на обавезе по кредитима и лизингу и 13.116 хиљада динара на остале пореске обавезе и пасивна временска разграничења.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2013. године ЈКП „Младеновац“ - Младеновац је имало неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 21.619 хиљада динара од тога 7.680 хиљада динара на неизмирене нето зараде децембар 2013. године и обуставе из зарада за октобар, новембар и децембар у износу од 3.390 хиљада динара, а обавезе по основу пореза и доприноса износе 11.043 хиљаде динара. .

3. Установа Туристичка организација Младеновца. Укупне обавезе на дан 31.12.2013. године Туристичке организације Младеновца износе 2.926 хиљада динара, од чега се: 2.437 хиљада динара на обавеза по основу зарада и 489 хиљада динара на обавезе из пословања.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2013. године Установа Туристичка организација Младеновца је имала неизмирене обавезе по основу зарада и

пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 2.926 хиљада динара од тога 1.477 хиљада динара на неизмирене нето зараде за септембар, октобар, новембар и децембар 2013. године, а обавезе по основу пореза и доприноса износе 960 хиљада динара.

4. Установа Спортски центар „Љубомир Ивановић Геџа“ Младеновац. Укупне обавезе на дан 31.12.2013. године Установе Спортски центар „Љубомир Ивановић Геџа“ износе 56.837 хиљада динара, од чега се односи: 20.361 хиљаде динара на обавеза по основу зарада и 36.475 хиљада динара на обавезе према добављачима.

На основу података добијених од стручних служби, Установа Спортски центар „Љубомир Ивановић Геџа“ неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса на зараде запослених на дан 31.12.2012. године износиле су 20.361 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима и то за септембар, октобар, новембар и децембар 2012.године у износу од 8.354 хиљаде динара и јануар – децембар 2013.године у износу од 12.008 хиљада динара.

Установа Спортски центар „Љубомир Ивановић Геџа“ у 2013.години није имала План јавних набавки, није спроводила ни једну јавну набавку.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Младеновац за 2013. годину

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
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	39	40
Врста посла			Јединствени број КБС							Седиште УТ									Надлежни директни КБС																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАН ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ МЛАДЕНОВАЦ ЗА 2013.ГОДИН У

СЕДИШТЕ МЛАДЕНОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ _____

НИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. 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)	797.607	1.703.501	922.952	780.549
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	797.607	1.703.501	922.952	780.549
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	718.233	1.637.394	921.647	715.747
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	697.919	1.586.578	888.109	698.469
1005	011200	Опрема	14.401	44.459	32.999	11.460
1006	011300	Остале некретнине и опрема	5.913	6.357	539	5.818
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	16.348	16.348		16.348
1012	014100	Земљиште	16.348	16.348		16.348
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	56.262	39.704		39.704
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	53.610	39.602		39.602

*Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Младеновац за 2013. годину*

Страна 2

Код ОП	Број когта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	2.652	102		102
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	6.764	10.055	1.305	8.750
1019	016100	Нематеријала имовина	6.764	10.055	1.305	8.750
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	274.299	236.377		236.377
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				

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Младеновац за 2013. годину

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из преходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Чето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	ПОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	50.856	42.812		42.812
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	15.292	21.747		21.747
1051	121100	Жиро и текући рачуни	14.823	13.745		13.745
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	469	7.651		7.651
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства		351		351
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	20.587	14.378		14.378
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	20.587	14.378		14.378
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	14.977	6.687		6.687
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	14.977	6.687		6.687
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	223.443	193.565		193.565
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	223.443	193.565		193.565
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	198.055	187.149		187.149
1071	131300	Остала активна временска разграничења	25.388	6.416		6.416
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.071.906	1.939.878	922.952	1.016.926
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

*Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Младеновац за 2013. годину*

Страна 4

Слика ОИ	Број конт	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	449.633	363.413
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	190.560	150.442
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	190.560	150.442
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	190.560	150.442
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Младеновац за 2013. годину

Страна 6

Кодовка 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)		186
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		

*Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Младеновац за 2013. годину*

Прилог 6

Облика 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)		186
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		156
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		30
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)	810	5.479
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

*Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Младеновац за 2013. годину*

Страна 7

Општа 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)		4.225
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		4.225
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		417
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		417
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	810	837
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	810	734
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		103
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	197.311	181.835
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		351
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		351
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	138.402	122.641
1200	252100	Добављачи у земљи	138.402	122.641
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)	58.909	58.843
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	58.909	58.843
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254300	Остале обавезе из пословања		

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Младеновац за 2013. годину

Листа 3

1	2	3	Износ	
			4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	60.952	60.952
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	60.952	60.952
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	14.977	14.977
1212	291300	Обрчунати неплаћени приходи и примања	20.240	20.240
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	25.735	25.735
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	622.273	622.273
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	799.497	799.497
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	799.497	799.497
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	797.607	797.607
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	925	925
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	965	965
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	13.336	13.336
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година	190.560	190.560
		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)	1.071.906	1.071.906
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2014. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Младеновац

Младеновац
Младеновац