



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1766/2014-04
Београд, 15. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА АЛЕКСИНАЦ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Алексинац 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 осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Алексинац⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. 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 настали 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 датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени лист општине Алексинац“ број 7/2013

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2007 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 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

У консолидованим финансијским извештајима општине Алексинац: приходи су мање исказани у износу од 12.371 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; део расхода и издатака је више исказан за 162.651 хиљаде динара и мање за 162.651 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Алексинац за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Алексинац – Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

-није евидентирана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од најмање 8.270 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од најмање 121 хиљаде динара, дугорочне финансијске имовине у износу од 250.970 хиљада динара, новчаних средстава у износу од 240 хиљада динара, потраживања у износу од 37.088 хиљада динара, обавеза у износу од 25.755 хиљада динара и вишка прихода и примања – суфицита у износу од 12.371 хиљаде динара;

-више је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 10.941 хиљаде динара, дугорочне финансијске имовине у износу од 272 хиљаде динара, краткорочних потраживања у износу од 252 хиљаде динара, обавеза у износу од 1.268 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Алексинац – у Билансу прихода и расхода мање је исказан резултат пословања у износу од 12.371 хиљаде динара, а више је исказан резултат у износу од 4.211 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Алексинац – у Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказани укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине и мањак примања у износу од 7.432 хиљаде динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Алексинац – у Извештају о новчаним токовима мање је исказан салдо готовине на крају текуће године у износу од 12.371 хиљада динара и у Извештају о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 12.371 хиљаде динара.

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 општине Алексинац, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан

31.12.2013. године, резултат пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиrom финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да Управа за трезор није преузела вођење девизних рачуна буџетских корисника, иако је била обавезна по Закону о буџетском систему.

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 општине Алексинац за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Алексинац 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 описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Алексинац 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 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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Алексинац је неправилно створила обавезе у износу од најмање 275.250 хиљада динара, и то: незаконито је извршен пренос средстава са текућих рачуна појединих индиректних корисника на лични текући рачун запосленог у Центру за културу и уметност у укупном износу од најмање 1.766 хиљада динара; за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.434 хиљаде динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 26.796 хиљада динара; за намене које нису одобрене у износу од 961 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 7.731 хиљаде динара; без интерног акта, спроведеног јавног конкурса и

извештаја о утрошку средстава у износу од 34.354 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 168.811 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 21.457 хиљада динара; за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 3.940 хиљада динара; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Алексинац 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; припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; издавања решења о одобрењу за изградњу и извођење радова.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за имовину и обавезе и расходе директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Алексинац 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

15. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

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

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештаја о ревизији, у финансијским извештајима општине Алексинац део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији, и то:

1. Приходи буџета општине Алексинац нису тачно исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 12.371 хиљаде динара и то приходи од донација који су уплаћени на девизни рачун (тачка 4.1.2. Напомена);

2. Економска класификација: Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 162.651 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 162.651 хиљаде динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5. Напомена);

3. Организациона класификација: Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 683 хиљаде динара и то: 683 хиљаде динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине општине уместо на апропријацијама Општинске управе, за расходе по уговорима о делу за попис непокретности у насељеним местима општине (4.1.4.10.),

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији утврђене су следеће неправилности:

4. у Билансу стања на дан 31.12.2013. године

- није исказано следеће: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од најмање 8.270 хиљада динара (код Општинске управе у износу од 3.939 хиљада динара и код ЈП Дирекција у износу 4.331 хиљаде динара), нефинансијска имовина у залихама у износу од најмање 121 хиљаде динара (код Општинске управе), дугорочна финансијска имовина у износу од 250.970 хиљада динара (код Општинске управе), новчана средства у износу од 240 хиљада динара (код Општинске управе у износу од 35 хиљада динара, код МЗ пет хиљада динара и код Фонда рудара у износу од 200 хиљада динара), потраживања у износу од 37.088 хиљада динара (код Општинске управе у износу од 36.802 хиљаде динара и код ЈП Дирекција у износу 286 хиљада динара), обавезе у износу од 25.755 хиљада динара (код Општинске управе у износу од 3.933 хиљаде динара, код ЈП Дирекција у износу од 9.533 хиљаде динара, код ПУ Лане у износу од 8.001 хиљаде динара, код Центра за културу и уметност у износу од 1.256 хиљада динара, код Завичајног музеја у износу од 256 хиљада динара, код Јавне библиотеке у износу од 1.082 хиљаде динара, код Установе Липовац у износу од 580 хиљада динара, код Градског позоришта у износу од 241 хиљаде динара, код ОТИС у износу од 738 хиљада динара, код МЗ 135 хиљада динара) и вишак прихода и примања – суфицита у износу од 12.371 хиљаде динара (код Општинске управе). Такође, није исказана нефинансијска имовина за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник и корисник, а чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије.

- више је исказано следеће: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 10.941 хиљаде динара (код Општинске управе), дугорочна финансијска имовина у износу од 272 хиљаде динара (код Општинске управе) и краткорочна потраживања у износу од 252 хиљаде динара (код Општинске управе), обавезе у износу од 1.268 хиљада динара (код Општинске управе и МЗ).

Као што је објашњено у тачки 4.2. и 4.4. Напомена уз Извештај о ревизији утврђене су следеће неправилности:

5. у консолидованим финансијским извештајима општине Алексинац – у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године мање је исказан резултат пословања у износу од 12.371 хиљаде динара, јер нису евидентирани приходи од донација, а више је исказан резултат због корекције буџетског суфицита за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 4.211 хиљада динара; у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године мање су исказани укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине и мањак примања у износу од 7.432 хиљаде динара; у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године у колони текућа година, салдо готовине на крају године, мање је исказан у износу од 12.371 хиљаде динара због неевидентирања прихода у оствареном износу; у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године мање је исказан вишак новчаних прилива у износу од 12.371 хиљаде динара због неевидентирања прихода у оствареном износу.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја одговорним лицима општине Алексинац препоручујемо да:

1. приходе планирају на одговарајућим економским класификацијама и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у оствареном износу;
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
3. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама;
4. идентификују, евидентирају и искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал;
5. финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Алексинац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 275.250 хиљада динара и то:

1. незаконито је извршен пренос средстава у износу од 1.766 хиљада динара са текућег рачуна индиректних корисника на лични текући рачун лица запосленог у Центру за културу и уметност на радном месту шеф рачуноводства (тачка 3. Напомена) и то:

- са текућег рачуна Центра за културу и уметност у износу од 992 хиљаде динара,
- са текућег рачуна Јавне библиотеке у износу од 595 хиљада динара,
- са текућег рачуна Завичајног музеја у износу од 179 хиљада динара;

2. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.434 хиљаде динара (тачка 4.1.4.1. Напомена):

- код директних корисника буџетских средстава - за изабрана и постављена лица и запослене у износу од 8.887 хиљада динара:

- Плате су више исплаћене за 1.322 хиљаде динара изабраним лицима по основу стимулације и увећаног коефицијента председника општине. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 237 хиљада динара;

- Плате су више исплаћене за 114 хиљада динара постављеним лицима по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 20 хиљада динара;

- Плате су више исплаћене за 6.102 хиљаде динара запосленима по основу увећаног коефицијента. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.092 хиљаде динара

- код ПУ Лане у износу од 547 хиљада динара:

- Плате су више исплаћене за 408 хиљада динара запосленима по основу стимулације из средстава буџета Општине. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 139 хиљада динара из средстава буџета Општине.

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 26.796 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима:

- Скупштина општине, председник општине и Општинско веће у износу од 735 хиљада динара за редовно финансирање политичких партија (4.1.4.20);

- Општинска управа у укупном износу од 25.244 хиљаде динара, за новчане помоћи радницима у износу од 604 хиљаде динара (4.1.4.4), услуге мобилног телефона у износу од 17 хиљада динара (4.1.4.7), превоз ученика у износу од 15.606 хиљада динара (4.1.4.8), прославу Дана жена у износу од 100 хиљада динара (4.1.4.9), прославу Нове године у износу од 136 хиљада динара (4.1.4.9), хватање паса луталица у износу од 5.513 хиљада динара (4.1.4.10), исплату противградним стрелцима у износу од 2.315 хиљада динара (4.1.4.10), субвенције за пољопривреду у износу од 500 хиљада динара (4.1.4.15), финансирање школовања студента прве године у износу од 30 хиљада динара (4.1.4.19), једнократне помоћи у износу од 373 хиљаде динара (4.1.4.19), пренос средстава Центру за културу и уметност за плаћање казне за директора по судској пресуди у износу од 50 хиљада динара (4.1.4.22),

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу у износу од 91 хиљаде динара за новчану помоћ радницима (4.1.4.4),

- ПУ Лане у износу од 682 хиљаде динара за новчану помоћ радницима (4.1.4.4),
- Центар за културу и уметност у износу од 44 хиљаде динара за исплату накнаде за дежурство у износу од 28 хиљада динара и за услуге електричне енергије у износу од 16 хиљада динара (тачка 3.);

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 961 хиљаде динара, за намену која није одобрена:

- код Центра за културу и уметност у износу од 790 хиљада динара (тачка 3.),
- код Јавне библиотеке у износу од 20 хиљада динара (тачка 3.),
- код Завичајног музеја у износу од три хиљаде динара (тачка 3.),
- код Градског позоришта у износу од 148 хиљада динара (4.1.4.10.);

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 7.731 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- Општинска управа у укупном износу од 246 хиљада динара за стручне услуге и бензин (4.1.4.9. и 4.1.4.12),
- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу за материјал у износу од 121 хиљаде динара (4.1.4.12),
- Центар за културу и уметност у укупном износу од 2.036 хиљада динара за сталне трошкове, специјализоване услуге и исплату из благајне (тачка 3, 4.1.4.7. и 4.1.4.10.)
- Јавна библиотека у износу од 42 хиљаде динара, за услуге информисања и стручне услуге (4.1.4.9),
- Завичајни музеј у износу од 178 хиљада динара за изградњу зграда и објеката (4.1.5.1),
- Градско позориште у износу од 616 хиљада динара за остале опште услуге, услуге културе и текуће поправке и одржавање (4.1.4.9, 4.1.4.10. и 4.1.4.11),
- ОТИС у износу од 2.545 хиљада динара, за услуге информисања, услуге образовања, културе и спорта, услуге очувања животне средине и остале специјализоване услуге (4.1.4.9. и 4.1.4.10),
- МЗ Тешица у износу од 567 хиљада динара за услуге по уговору и текуће поправке и одржавање (4.1.4.9. и 4.1.4.11),
- МЗ Трњане у износу од 192 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање (4.1.4.11),
- МЗ Краљево у износу од 216 хиљада динара за текуће поправке и одржавање (4.1.4.11),
- МЗ Мозгово у износу од 161 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање и опрему (4.1.4.11. и 4.1.5.2),
- МЗ Вукања у износу од 122 хиљаде динара за изградњу зграда и објеката (4.1.5.1),
- МЗ Лоћика у износу од 245 хиљада динара за изградњу зграда и објеката (4.1.5.1),
- МЗ Корман у износу од 99 хиљаде динара за опрему (4.1.5.2),
- МЗ Доње Сухотно у износу од 121 хиљаде динара изградњу зграда и објеката (4.1.5.1),
- МЗ Прћиловица у износу од 224 хиљаде динара за сталне трошкове (4.1.4.7);

6. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 34.354 хиљаде динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода:

- код Општинске управе у износу од 34.277 хиљада динара за дотације спортским клубовима и удружењима грађана, као и без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења тих средстава и (тачка 4.1.4.20. Напомена);

- код МЗ Тешица у износу од 77 хиљада динара за употребу сопственог возила у службене сврхе (4.1.4.8);

7. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 168.811 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 22.198 хиљада динара:

- Скупштина општине, председник општине и Општинско веће у износу од 1.527 хиљада динара за репрезентацију и услуге информисања (4.1.4.9),

- Општинска управа у износу од 17.775 хиљада динара за превоз ученика и бензин (4.1.4.8. и 4.1.4.12),

- ПУ Лане у износу од 1.534 хиљаде динара за лож уље (4.1.4.7.),

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу у износу од 439 хиљада динара за вишкове радова на изградњи зграда и објеката (4.1.5.1),

- Јавна библиотека за књиге у износу од 923 хиљаде динара (4.1.5.3);

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 146.613 хиљада динара (тачка 4.1.6.):

- Општинска управа у износу од 2.298 хиљада динара,

- ПУ Лане у износу од 11.470 хиљада динара,

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу у износу од 129.371 хиљаде динара,

- ОТИС у износу од 3.474 хиљаде динара;

8. преузела веће обавезе у укупном износу од 25.397 хиљада динара у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 21.457 хиљада динара (4.3.3):

- Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 6.289 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.095 хиљада динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 944 хиљаде динара

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 992 хиљаде динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 174 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 753 хиљаде динара и апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 13 хиљада динара

- ПУ Лане је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.913 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 827 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 509 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 332 хиљаде динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 219 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 352 хиљаде

динара, апропријацију 513000-остале некретнине и опрема у износу од седам хиљада динара, апропријацију 515000-нематеријална имовина у износу од 10 хиљада динара

- Центар за културу и уметност је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 973 хиљаде динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 169 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од три хиљаде динара

- Јавна библиотека је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 839 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 155 хиљада динара

- ОТИС је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 575 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 104 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 153 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 89 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 18 хиљада динара

- Завичајни музеј је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 188 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара

- Градско позориште је преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 60 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од две хиљаде динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 181 хиљаде динара

- Установа Липовац је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 306 хиљада динара

- Фонд рудара је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 317 хиљада динара

- Месне заједнице су преузеле веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 855 хиљада динара;

• уговорену вредност у укупном износу од 3.940 хиљада динара динара и то:

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу по Уговору број 2936 од 18.12.2013. године у износу од 3.324 хиљаде динара (4.1.5.1);

- ПУ Лане по Уговору број 492 од 01.03.2013. године у износу од 13 хиљада динара, по, по Уговорима број 497 од 01.03.2013. године и број 677/1 од 20.03.2013. године у износу од 129 хиљада динара, по Уговору број 685 од 22.03.2013. године у износу од 74 хиљаде динара, по Уговору број 695 од 22.03.2013. године и број 796/1 од 29.03.2013. године у износу од 194 хиљаде динара (4.1.4.11. 4.1.4.12. и 4.1.6);

- ОТИС по Уговору број 662 од 06.03.2013. године у износу од 51 хиљаде динара и Уговору број 500 од 11.12.2012. године у износу од 155 хиљада динара (4.1.4.9. и 4.1.4.11);

9. преузела обавезе без утврђеног износа, јер је закључила уговор без уговорене вредности, и то: ПУ Лане Анекс 1 уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године и Анекс уговора број 1588 од 14.08.2013. године (4.1.4.11. и 4.1.6).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији:

10. општина Алексинац 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.);

11. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

- Упутство са смерницама за припрему нацрта буџета локалне власти није достављено директним корисницима буџетских средстава и то Скупштини општине, Председнику општине и Општинском већу и Општинској управи, као и Месним заједницама нити су месне заједнице припремиле предлоге финансијских планова.
- Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, нити детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања,
- Посебан део Одлуке о буџету општине Алексинац за 2013. годину не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.
- Измене и допуне буџета нису донете по поступку за доношење буџета.

12. Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.3.1):

- Општинска управа: Комисије за попис нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис, није извршен попис новчаних средстава у укупном износу од 156.545 хиљада динара, учешће капитала у јавним предузећима у износу од 397 хиљада динара, потраживања у укупном износу од 2.268 хиљада динара, попис обавеза према добављачима извршен је, на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање обавеза са повериоцима и о томе не постоји веродостојна исправа, пописне листе не садрже све прописане елементе, није на посебним листама пописана имовина која је дата индиректним корисницима на коришћење, није на посебним листама пописана имовина других правних лица коју општина користи, Извештај о попису не садржи све прописане елементе, помоћна евиденција основних средстава није усаглашена са главном књигом;

• ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу: пописне листе не садрже прописане елементе, Извештај о попису не садржи прописане елементе, нису пописани објекти у износу од 1.267 хиљада динара, инвестиције у току у износу од 507.478 хиљада динара, ситан инвентар у употреби набавне вредности у износу од 96 хиљада динара, потраживања у износу од 602 хиљаде динара.

13. Код Општинске управе утврђено је да су издата решења о одобрењу за изградњу и решења о одобрењу извођења радова на ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу, иако ЈП Дирекција није носилац права својине.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Алексинац препоручујемо да:

1. онемогуће незаконито присвајање буџетских средстава;
2. обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
3. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
4. буџетска средства користе за намене за које су одобрена;
5. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
6. донесу интерни акт којим ће регулисати употребу возила у МЗ;
7. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
8. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора;
9. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе;
10. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: примењују јединствену буџетску класификацију, ускладе Списак корисника јавних средстава са важећим прописима и интерним актима, сва јавна предузећа донесу посебне програме за коришћење субвенција из буџета; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње, обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; успоставе интерну ревизију;
11. упутство за припрему нацрта буџета достављају свим корисницима, сви корисници достављају предлоге својих финансијских планова, који садрже расходе и издатке за трогодишњи период и детаљно писано образложење расхода и издатака и извора финансирања, буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, корисници доносе финансијске планове, измену буџета врше по поступку за доношење буџета, посебан део одлуке о буџету исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти;
12. попишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; врше усаглашавање потраживања и обавеза; сачине пописне листе и Извештај на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

13. Општинска управа издаје грађевинске дозволе и одобрења за извођење радова у складу са Законом о планирању и изградњи.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије предузете су следеће мере:

Општинска управа

1. Дана 03.10.2014. године Општинско веће општине Алексинац донело је Правилник о коришћењу службених моторних возила број II/01 Број: 110-9.
2. Дана 24.10.2014. године Општинско веће је донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације и Правилник о поклонима са протоколарном наменом.
3. Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је донело решења којима је извршило неопходне исправке у утврђивању комуналне таксе.
4. Исплата накнада трошкова превоза на посао и са посла од новембра 2014. године, врши се само за дане присуства на послу.
5. Од исплате аконтације за октобар 2014. године врши се обустава, од плате запослених, износа прекорачења дозвољеног лимита за коришћење службених мобилних телефона са ПДВ.
6. Од исплате накнада одборницима и члановима Општинског већа за новембар 2014. године, обрачунати су и плаћени доприноси за пензијско и инвалидско осигурање.
У 2013. години и почетком 2014. године, општина Алексинац је предузела следеће:
7. Дана 26.12.2013. године донет је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта. У 2014. години средства су додељена спортским клубовима у складу са одредбама Закона о спорту.
8. Дана 26.12.2013. године донет је Правилник о начину, критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Алексинац за избор активности и програма од јавног интереса која реализују удружења на терет општине. У 2014. години средства су додељена удружењима грађана у складу са одредбама Закона о удружењима грађана.
9. Дана 24.03.2014. године донета је Стратегија управљања ризицима општине Алексинац.
10. Дана 21.01.2014. године Општинско веће општине Алексинац донело је Програм коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац за 2014. годину.
11. Дана 30.04.2014. године донет је Закључак о исплати накнаде стрелцима противградне заштите.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу

1. Од новембра 2014. године води евиденцију о присутности на раду.
2. Октобра 2014. године покренут је поступак јавне набавке радова на поправци домова културе у месним заједницама.
3. Донет је План јавних набавки за 2014. годину са свим прописаним елементима.

ПУ „Лане“

1. Од новембра 2014. године води евиденцију о присутности на раду.

Јавна библиотека

1. Сprovedен је поступак јавне набавке мале вредности књига.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Алексинац 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 ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1766/2014-04
Београд, 15. децембар 2014. године**

С А Д Р Ж А Ј

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	3
2. ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА	4
3. ЗАКЉУЧАК О ФУНКЦИОНИСАЊУ СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	4
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	14
4.1. Извештај о извршењу буџета	14
4.1.1. Припрема и доношење буџета	14
4.1.2. Приходи	18
4.1.3. Примања.....	34
4.1.4. Текући расходи.....	34
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	34
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	39
4.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000	40
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	41
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	43
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	44
4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000	45
4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000.....	49
4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000.....	52
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000	67
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	82
4.1.4.12. Материјал, група 426000	87
4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група – 441000	94
4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	94
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000...	95
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	97
4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	102
4.1.4.18. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	102
4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	103
4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	107
4.1.4.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	108
4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	109
4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	111
4.1.4.24. Средства резерве, група 499000.....	112
4.1.5. Издаци	112
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000.....	112
4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000	123
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група - 515000	124
4.1.5.4. Земљиште, група - 541000	125
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000	125
4.1.5.6. Набавка финансијске имовине, група – 621000	127
4.1.6. Набавке.....	129
4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	147
4.2.1. Приходи и примања	148

4.2.2. Расходи и издаци	148
4.2.3. Резултат пословања	148
4.3. Биланс стања	149
4.3.1. Попис имовине и обавеза	149
4.3.2. Актива	155
4.3.3. Пасива	169
4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета	181
4.5. Потенцијалне обавезе	187

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Алексинац смештена је у југоисточном делу Републике Србије и једна је од девет општина Нишавског округа. Заузима површину од 707км². Територија општине Алексинац се налази на тремеђи између Ниша, Крушевца и Сокобање. Општином доминира Алексиначка котлина окружена планинама Озрен на северу и истоку док се на западној страни протежу Мали и Велики Јастребац. Општином протичу три реке: Турија, Јужна Морава и Сокобањска Моравица која код села Бовна гради Бованско језеро. Општина Алексинац се граничи са нишком градском општином Црвени Крст и општином Мeroшина на југу, са општином Ражањ на северу, Крушевцем на западу, Сврљешком општином на југоистоку и општином Сокобања на североистоку. Општином Алексинац пролази аутопут Београд - Ниш, који је део европског коридора Е75. Општина има укупно 72 насељена места. Општина Алексинац има девет основних школа са истуреним одељењима у околним селима, три средње школе, једну високу школу струковних студија за образовање васпитача и два истурена одељења високообразовних установа Факултета за образовање дипломираних правника и дипломираних економиста за руководеће кадрове из Новог Сада и Високе машинске школе струковних студија из Трстеника. Предшколско васпитање и образовање организовано је преко предшколске установе „Лане“ у Алексинцу. На подручју општине живи 51.863 становника.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. годину¹, општина Алексинац је сврстана у четврту групу са још 45 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Општина има статус правног лица. Седиште општине Алексинац је у Алексинцу, у улици Књаза Милоша број 169. Матични број Општине је 7173075, а порески идентификациони број ПИБ је 100313169, шифра делатности 8411 - делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-165640-42 и води се код Управе за трезор. Празник Општине је 05. јун – Дан ослобођења Алексинца од Турака 1833. године.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 55 одборника. Скупштина општине има председника, заменика и секретара.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине представља и заступа Општину и врши друге послове утврђене законом, Статутом Општине и другим актима Општине. У Општинској управи могу се поставити највише три помоћника председника општине, сходно члану 90. Статута. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, а у 2013. години није имао помоћника. Општинско веће чини Председник општине, заменик председника и девет чланова Општинског већа.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине Алексинац и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа образује се Општинска управа, као јединствен орган. Радом Општинске управе руководи начелник Општинске управе. Организација, делокруг и начин рада Општинске управе општине Алексинац уређени су Одлуком о организацији општинске управе општине Алексинац, коју је донела Скупштина општине.

¹ “Службени гласник Републике Србије“ број 62/2013

Општина је оснивач:

- јавних предузећа: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“, ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност, ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Комуналне услуге“, ЈНИРТВП „Реч радника“,

- установа: Предшколска установа „Лане“, Установа „Завичајни музеј“, Установа „Липовац“, Градско позориште „Театар 91“, Општинска организација за туризам и спорт „ОТИС“, Јавна библиотека „Вук Караџић“ и Центар за културу и уметност.

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

2. Преглед извршених контрола

Управни инспекторат, Министарство правде и државне управе је извршио инспекцијски надзор општинске управе општине Алексинац дана 12.02.2013. године, 18.04.2013. године, а 08.07.2013. године контролни инспекцијски надзор.

„IEF“ доо Београд извршило је ревизију Консолидованог завршног рачуна општине Алексинац за 2012. годину.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, 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 - Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве у потпуности остварити.

Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и

надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Општине и одговарајуће субординације.

Органи општине су донели низ аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине, донет је Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе, Стратешки план економског развоја општине Алексинац 2006-2016, Стратегија одрживог развоја општине Алексинац 2010-2020, Локални акциони план за унапређење образовања Рома 2012-2017, Локални еколошки акциони план 2007-2017, Локални акциони план за младе 2010-2014, План руралног развоја Нишавског округа 2012-2021, Регионални план управљања отпадом за регион Ниш, Локални акциони план за унапређење положаја избеглих интерно расељених лица и повратника по основу споразума о реадмисији у општини Алексинац 2013-2016, Локални акциони план запошљавања на територији општине Алексинац за 2014. годину. Просторни план општине Алексинац је израђен у складу са Законом о планирању и изградњи и добио је сагласност надлежног министарства, тада Министарства животне средине, рударства и просторног планирања 25.05.2011. године.

Стратешка документа и планови који су усвојени, а њихово важење је истекло, су: Стратегија развоја малих и средњих предузећа и предузетништво 2009-2013, Акциони план за омладинско предузетништво 2011-2013.

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

За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је осам унутрашњих организационих јединица: Одељење за финансије, Одељење за општу управу и друштвене делатности, Одељење за привреду, Канцеларија за локални економски развој, Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, Одељење за инспекцијске послове, Служба за скупштинске послове и Општинско јавно правобранилаштво. Руководиоце унутрашњих организационих јединица распоређује начелник Општинске управе.

Организација и рад Општинске управе уређени су Одлуком о организацији Општинске управе општине Алексинац коју је донела Скупштина општине 17.12.2008. године. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи донео је начелник Општинске управе дана 02.10.2012. године са изменама од 29.01.2013. године, 07.03.2013. године, 29.03.2013. године, 18.09.2013. године и 22.11.2013. године уз сагласност Општинског већа.

Послове правне заштите имовинско-правних интереса Општине, заступања месних заједница, јавних предузећа и установа чији је оснивач Општина, обавља Општинско јавно правобранилаштво, организовано као унутрашња јединица Општинске управе.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, директни корисници буџетских средстава су Општинска управа и органи општине, док су индиректни корисници Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за развој пољопривреде, Предшколска установа „Лане“, Јавна библиотека „Вук Караџић“, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине“, Завичајни музеј, Центар за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“, Установа за одмор и рекреацију деце

„Липовац“, Општинска организација за туризам и спорт „ОТИС“, Фонд за збрињавање породица погинулих радника у рудницима мрког угља, Фонд за противпожарну заштиту и 72 месне заједнице.

Месне заједнице су основане Одлуком Скупштине општине о месним заједницама на територији општине Алексинац I број 011-3 од 12.03.2009. године. Чланом 6. предвиђено је да месна заједница има своју имовину коју могу чинити покретне и непокретне ствари. Чланом 12. одређени су послови месних заједница међу којима: изградња комуналних објеката и путева, одржавање комуналних објеката и путева. Чланом 13. је регулисано да се јавност рада органа месне заједнице обезбеђује обавезним расправама о: предлогу финансијског плана месне заједнице, завршном рачуну месне заједнице, годишњем извештају о раду Савета месне заједнице. Чланом 14. је регулисано да Савет месне заједнице доноси програм рада и финансијски план, подноси извештај о раду и завршни рачун месне заједнице, одлучује о начину коришћења и управљања непокретностима на којима има право својине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Према одредбама члана 39. Статута општине, органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 002 – општина Алексинац, у 2013. години директни корисник је само Општинска управа. Општина Алексинац у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће. Општина Алексинац није укључила ни Општинског јавног правобраниоца.
- Фонд за противпожарну заштиту је укинут Одлуком Скупштине општине од 17.12.2012. године, али није поднет захтев Управи за трезор за брисање из Списка корисника јавних средстава буџета Општине.
- Општинско јавно правобранилаштво није организовано по Закону о јавном правобранилаштву².
- Општински јавни правобранилац је распоређено лице, што је супротно Закону о јавном правобранилаштву.
- Месне заједнице сходно Одлуци о месним заједницама имају имовину, што је супротно члану 18. Закона о јавној својини.
- Савет месне заједнице одлучује о начину коришћења и управљања непокретностима, што је супротно Закону о јавној својини.
- Месне заједнице сходно Одлуци о месним заједницама обављају послове изградње и одржавања комуналних објеката и путева, што је супротно Закону о комуналним делатностима.
- Месне заједнице нису за 2013. годину донеле програм рада, финансијски план и годишњи извештај о раду, што је супротно члану 41. и 50. Закона о буџетском систему, члану 14. и члану 35. Одлуке о месним заједницама.
- Јавност рада месних заједница није обезбеђена обзиром да нису одржале обавезне јавне расправе сходно члану 119. Статута општине Алексинац³.
- Чланом 131. Статута предвиђено је да се у Општини „установљава“ заштитник грађана, што општина Алексинац није урадила. Чланом 136. Статута општине предвиђено је да Скупштина разматра годишњи извештај заштитника грађана, а Општина нема заштитника грађана.
- Органи општине нису донели Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција нису уређени.

² „Службени гласник Републике Србије“ број 43/91

³ „Службени лист општине Алексинац“ број 7/2013

- Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Алексинац није усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- Немају сагласност оснивача на ценовник ЈКП „Комуналне услуге“ за одржавање зелених јавних површина за 2013. годину, број 187 од 04.02.2013. године и на ценовник ЈКП „Комуналне услуге“ за одржавање хигијене јавних површина за 2013. годину, број 188 од 04.02.2013. године, што је супротно члану 60. Закона о јавним предузећима.
- Програми пословања јавних предузећа за 2013. годину нису достављени Општини до 01.12.2012. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.
- Планирана су и исплаћена средства за субвенције јавним предузећима ЈП за путеве и стамбено – комуналну делатност, ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Комуналне услуге“ и ЈНИРТВП „Реч радника“, а да јавна предузећа нису предложила 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. Закона о јавним предузећима.
- Општинско веће је донело Закључак П/01 број 011-22 од 10.03.2014. године којим се одбија предлог Одлуке надзорног одбора ЈКП „Комуналне услуге“ о расподели добити по годишњем рачуну за 2013. годину у износу од 8.120 хиљада динара (оснивачу 690 хиљада динара, директору као стимулација од 35% од основне зараде што износи 317 хиљада динара динара, надзорном одбору: председнику 10 хиљада динара и члану седам хиљада динара, запосленима нето 1.757 хиљада динара, а бруто 2.783 хиљаде динара док се као нераспоређен оставља износ од 4.313 хиљада динара).
- Начелник управе нема заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.
- Извештај о раду Општинске управе за 2013. годину, који је усвојила Скупштина општине, садржи податке који нису тачни (нпр: ажурирање књиговодства откупа станова, пријава података у РИНО, финансијски планови месних заједница, број запослених радника и друго).
- Скупштина општине је усвојила Извештаје о раду за 2013. годину за Центар за културу и уметност, Јавну библиотеку, Завичајни музеј који су сачињени на основу невалидне документације и са нетачно исказаним подацима.

Препоручује се одговорним лицима да: у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 002 са важећим прописима и интерним актима; ускладе интерна акта са важећим прописима; интерним актом уреде поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерну контролу финансијских трансакција.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да руководство општине Алексинац није имало у 2013. години стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴. Начелник

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 99/2011

Општинске управе донео је 24.03.2014. године Стратегију управљања ризицима општине Алексинац II број 02-33.

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.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Приликом плаћања обавеза директних корисника: Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа и Општинске управе, није сачињаван Захтев за плаћање, одобрен од стране руководиоца директног корисника.
- Није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, те је вршена набавка појединих добара у вредности већој од уговорене.
- Исплате накнаде по основу уговора о делу ради обављања послова превоза скелом вршене су на основу Уговора о делу број сл. од 28.03.2013. године, на ком је за сваки месец накнадно уношен, односно преправљан, период обављања послова.
- Поједини Уговори о делу закључени су касније у односу на уговорени период обављања послова.
- На уговорима о делу на име обављања послова превоза робе, ствари и људи скелским прелазом број сл. од 02.12.2013. године и број сл. од 02.12.2013. године вршена је преправка износа накнаде без овере печатом месних заједница.
- Није вршено праћење остварених прихода, усаглашавање евиденције о оствареним приходима код Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода и Одељења за финансије.
- Приликом доношења решења о одобрењу за раскопавање јавних површина, Општинска управа општине Алексинац, Одељење за привреду и локални економски развој, као правни основ за доношење навело је члан 1. тарифног број 13. Одлуке о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама објављене у „Службеном листу општине Алексинац“ број 1/11, иако је наведена комунална такса регулисана тарифним бојем 8. Одлуке о локалним комуналним таксама објављене у „Службеном листу општине Алексинац“ број 22/2012.
- Правни основ за доношење Одлуке ЈП Дирекција број 974/16 од 15.04.2013. године о покретању поступка јавне набавке за извођење радова на санацији платоа испред Дома културе II фаза су члан 20. и 26. Закона о јавним набавкама, а односи се на малу јавну набавку; правни основ за доношење Одлуке (без броја) од 30.04.2013. године о покретању поступка јавне набавке за извођење радова на путном правцу Алексиначки Бујмир-Врело је члан 39. Закона о јавним набавкама који се односи на јавну набавку мале вредности.
- Појединачни колективни уговор ЈП Дирекција је из 2004. године и не примењује се у потпуности у делу одређених коефицијената.
- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код појединих запослених нису развијене у толикој мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну

верификацију и поуздано извештавање и да плаћање и исплату врше електронски, односно безготовински.

4) Информације и комуникације

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

Рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, попис и усклађивање имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализација и обрачуна. За све наведене групе трансакција успостављени рачуноводствени систем треба да задовољи основне циљеве ревизијског ангажовања: постојање, комплетност, тачност, евидентирање према одговарајућем обрачунском периоду, правилну класификацију и тачно сумирање.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтверског пакета Завода за унапређење пословања „Саветник плус“. Обрачун плата, накнада и осталих примања врши се коришћењем програмског пакета „Data plus“.

Скупштина општине је донела Одлуку о завршном рачуну буџета општине Алексинац 13.06.2014. године.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. Преузимање података обављено је на дан 03.09.2014. године над којима су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

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

- Главна књига није у равнотежи. На терет главне књиге књижено је 12.037.539.687,85 динара и у корист 12.036.819.545,26 динара што чини неравнотежу за 720.142,59 динара. Утврђено је да је у Дневнику књижења вршено евидентирање пословних промена 255 дана у години од којих није била у равнотежи 10 дана. У Дневнику су налози евидентирани почев од 01.01. до 31.12.2013. године, датуми евидентираних ставки су од 30.09.2001. године до 31.12.2013. године, а стварно време евидентирања од 28.02.2013. године до 01.09.2014. године, што указује да евидентирање није било уредно у прописаним роковима. Упоредивши датуме појединачних ставки стварног евидентирања, броја налога и датума, утврђено је да није евидентирано хронолошки. Утврђено је да су књижена 534 налога од којих у равнотежи није 13 налога. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 584 финансијске картице и приликом завршних књижења није затворена 191 картица и на класама 4, 6 и 7 чиме је неправилно затворена главна књига и формирање почетног стања за следећу пословну годину. Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

- Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не

обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

- Одељење за финансије Општинске управе општине Алексинац није пријављивало обавезе у Регистар измирења новчаних обавеза РИНО од 06.11.2013. године до 04.09.2014. године, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза и Правилнику о начину и поступцима вршења надзора над спровођењем Закона о роковима измирења новчаних обавеза.

- Предлоге финансијских планова нису сачинили поједини директни и индиректни корисници средстава буџета и доставили Одељењу за финансије.

- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска класификација и функционална класификација.

- Део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у тачки 4.1.4. и 4.1.5, као и у припадајућим табелама.

- У пословним књигама Општинске управе не води се аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима.

- Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Помоћна књига основних средстава код Општинске управе и код ЈП Дирекција није заштићена, јер су у истој могуће исправке.

- Код ЈП Дирекција, за опрему која се у току године отпише у целости, исправка вредности је већа од набавне вредности.

- Код ЈП Дирекција, за улице за које је увећана набавна вредност током године, амортизација се не обрачунава.

- Помоћна евиденција основних средстава није усаглашена са главном књигом.

- Не води се уредна евиденција о становима и локалима Општине.

- Није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и члану 32. Правилника о буџетском рачуноводству.

- Није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.

- Са текућег рачуна Центра за културу и уметност на лични текући рачун лица запосленог на радном месту шеф рачуноводства извршен је пренос износа од 992 хиљаде динара. Према изводу текућег рачуна, утврдили смо да је у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године пренето 545 хиљада динара, док је у периоду од 01.01.2014. године до 30.09.2014. године пренето 447 хиљада динара (на текући рачун код „Banca Intesa“ ад Београд). Наведени пренос средстава у износу од 992 хиљаде динара извршен је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- На налозима за пренос средстава са текућег рачуна Центра за културу и уметност на лични текући рачун запосленог, наведена је економска класификација 411111-плате на основу цене рада. Исплата је вршена истовремено са исплатом редовне плате запосленима. Том запосленом, вршена је исплата плате на текући рачун код „АИК банка“ ад Ниш, а описани пренос је вршен на текући рачун запосленог код „Banca Intesa“ ад Београд. У пословним књигама, Центар за културу и уметност је евидентирао наведене преносе на субаналитичким

контима: 411111-плате по основу цене рада, 421221-гас, 423911-остале опште услуге, 424221-услуге културе и 424911-остале специјализоване услуге.

- Центар за културу и уметност је у периоду од 01.01.2013. године до 30.09.2014. године пренео Јавној библиотеци износ од 103 хиљаде динара за остале опште услуге; Завичајном музеју износ од три хиљаде динара за накнаде у натури, 27 хиљада динара за услуге културе и три хиљаде динара за одећу. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Центар за културу и уметност имао обавезе према наведеним установама за наведене расходе, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

- Центар за културу и уметност је у периоду од 01.01.2013. године до 30.09.2014. године примио средства од Јавне библиотеке у износу од 20 хиљада динара за услуге културе и од Завичајног музеја у износу од три хиљаде динара. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Центар за културу и уметност имао потраживања од наведених установа.

- Ревизијом благајничког пословања код Центра за културу и уметност утврђено је:

- Дневник благајне није вођен уредно, према данима пословних промена, већ је вођен једном месечно – последњег дана у месецу. Наведено представља ризик за ажурно исказивање промена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- За јануар 2013. године у поступку ревизије нам није презентован дневник благајне и документација за уплате и исплате, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- Утврђено је да износ од 122 хиљаде динара није уплаћен на текући рачун нити је извршено правдање утрошка тих средстава, тако да постоји ризик да се ради о отуђењу. У периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године наплаћени приход у готовом новцу од обављања делатности, а према признаницама приложеним уз благајничке дневнике у износу од 122 хиљаде динара није уплаћен на текући рачун. Наведено је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

- Евидентирање пословних промена у благајни у главној књизи није вршено уредно, ажурно и хронолошки, већ је вршено једном месечно до јуна 2013. године. Од јуна 2013. године до 31.12.2013. године у главној књизи, благајна није књижена до 31.12.2013. године. У 2014. години у главној књизи је благајна прокњижена 31.01. и 28.02.2014. године. Наведено је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- На дан 31.12.2013. године прокњижен је у главној књизи излаз из благајне у износу од 213 хиљада динара, тако да је стање главне благајне на дан 31.12.2013. године нула. Према дневнику благајне на дан 31.12.2013. године стање благајне је 230 хиљада динара. Из наведеног произилази да постоји ризик да је 230 хиљада динара отуђено.

- На дан 01.01.2014. године почетно стање благајне у главној књизи је нула. Према дневнику благајне од 31.01.2014. године (јер месечно води благајну) почетно стање је нула динара. Нисмо се уверили за коју намену је утрошено 230 хиљада динара из благајне од стања на дан 31.12.2013. године, јер на текући рачун паре нису уплаћене, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

- У 2013. години исплата из благајне је у износу од 103 хиљаде динара извршена без документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У току прегледа документације, дана 21.10.2014. године, уз рачун Small Business solutions доо Алексинац од 17.06.2013. године, за набавку плина у износу од 1.590,00 динара, затечен је готов новац у износу од 210,00 динара, припојен спајалицом за наведени рачун, који представља повраћај више узетих средстава из благајне за куповину плина. Из благајне, у јуну,

по налогу благајни исплатите без датума, исплаћено је 1.800,00 динара са навођењем – за плин. На основу наведеног, постоји ризик у пословању са готовином.

- Каса за чување готовог новца не постоји. Новац није заштићен. Благајну чини један ормар смештен у канцеларији у којој раде четири запослена. Признанице за наплату пазара од продаје карата од позоришне представе, приказивања филмова, концерата, пазара интернет клуба и интернет кафеа нису обезбеђене и не води се евиденција о издатим и примљеним парагон блоковима. На основу наведеног, постоји ризик у пословању са готовином.

- Код Центра за културу и уметност извршена је исплата у готовини износа од 28 хиљада динара запосленим радницима по основу дежурства мимо радног времена на основу Одлука директора, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Према изводу текућег рачуна Центра за културу и уметност за средства из буџета Општине број 221 од 31.12.2013. године стање средстава је нула, што одговара стању жиро рачуна у главној књизи.

Према изводу текућег рачуна за сопствене приходе број 193 од 31.12.2013. године стање је 25.475,00 динара, а у главној књизи стање жиро и текућег рачуна износи 25.540,53 динара.

- Са текућег рачуна Завичајног музеја на лични текући рачун лица које је обављало књиговодствене послове, за потребе Завичајног музеја без накнаде, извршен је пренос износа од 179 хиљада динара. Према изводу текућих рачуна, утврдили смо да је у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године пренета 71 хиљада динара (на текући рачун код „АИК банка“ ад Ниш износу од шест хиљада динара и на текући рачун код „Banca Intesa“ ад Београд износу од 65 хиљада динара), док је у периоду од 01.01.2014. године до 30.09.2014. године пренето 108 хиљада динара (на текући рачун код „Banca Intesa“ ад Београд). Наведени пренос средстава у износу од 179 хиљада динара извршен је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- На налозима за пренос средстава са текућег рачуна Завичајног музеја на лични текући рачун физичког лица су наведене економске класификације: 423911-остале опште услуге и 424221-услуге културе. У пословним књигама Завичајног музеја износ од 20 хиљада динара је евидентиран на економској класификацији са које је пренос извршен.

- Завичајни музеј је пренео Центру за културу и уметност износ од три хиљаде динара у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Завичајни музеј имао обавезе према наведеној установи за наведене расходе, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

- Завичајни музеј је примио средства од Центра за културу и уметност у укупном износу од 33 хиљаде динара и то у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године износ од три хиљаде динара и у периоду од 01.01.2014. године до 30.09.2014. године износ од 30 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Завичајни музеј имао потраживања од наведене установе.

- Са текућег рачуна Библиотеке на лични текући рачун лица које је обављало књиговодствене послове за потребе Библиотеке без накнаде, извршен је пренос износа од 595 хиљада динара. Према изводу текућег рачуна, утврдили смо да је у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године пренето 330 хиљада динара (на текући рачун код „АИК банка“ ад Ниш у износу од 87 хиљада динара и на текући рачун код „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 243 хиљаде динара), док је у периоду од 01.01.2014. године до 30.09.2014. године пренето 265 хиљада динара (на текући рачун код „АИК банка“ ад Ниш у износу од 65 хиљада динара и на текући рачун код „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 200 хиљада динара). Наведени пренос средстава у износу од 595 хиљада динара извршен је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Библиотека је на налозима за пренос средстава на текући рачун физичког лица навела економске класификације: 423599-остале стручне услуге, 423911-остале опште услуге, 424221-услуге културе, 425117-електричне инсталације.
- Библиотека је у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године пренела износ од 20 хиљада динара Центру за културу и уметност. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Библиотека имала обавезе према наведеној установи за наведени расход, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.
- Библиотека је у периоду од 01.01.2013. године до 30.09.2014. године примила средства у износу од 103 хиљаде динара од Центра за културу и уметност. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Библиотека имала потраживања од наведене установе.
- На основу Извештаја Сектора за подршку ревизији, Служба за ИТ о прегледу евиденције извршења буџета Центра за културу и уметност, Библиотеке и Завичајног музеја за 2013. годину, утврђено је да се упоређењем евиденције из Управе за трезор и извештаја о извршењу буџета из главне књиге субјекта ревизије за наведене индиректне кориснике, преузимањем података у формату XML и XLS, евиденција не слаже у апсолутном износу од 22.589.578,38 динара за Центар за културу и уметност, у апсолутном износу од 3.723.940,75 динара за Библиотеку и у апсолутном износу од 291.854,04 динара за Завичајни музеј, да евиденције нису усклађене и не могу бити поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књигово-дствених евиденција.
- Стање евиденција наведених индиректних корисника указује на повећани ризик од нетачног, неуредног и неажурног стања комплетне рачуноводствене евиденције.
- Консолидовани финансијски извештаји општине Алексинац састављени су дана 02.06.2014. године, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему.
- Поједини индиректни корисници нису, по завршетку буџетске године пренели неутрошена буџетска средства на рачун буџета Општине, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Алексинац.
- Општина Алексинац није поступила по препорукама независног ревизора по извршеној ревизији консолидованог завршног рачуна општине Алексинац за 2012. годину.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; обезбеде да се буџетска средства користе за намене за које су одобрена, обезбеде састављање финансијских извештаја у прописаним роковима, обезбеде пријављивање обавеза у систем РИНО.

5) Праћење и процена система

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

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Алексинац предвиђена су радна места грађевински инспектор, комунални инспектор,

инспектор за заштиту животне средине, просветни инспектор, саобраћајни инспектор, у оквиру Одељења за инспекцијске послове.

Буџетска инспекција је предвиђена наведеним Правилником са једним извршиоцем, који је у 2013. години извршио четири контроле.

Интерна ревизија - Општина Алексинац није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵.

Препоручује се одговорним лицима да организују и успоставе интерну ревизију како би адекватно креирали и дизајнирали систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информација и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У консолидованом Извештају о извршењу буџета општине Алексинац у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.189.167 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.175.620 хиљада динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи⁶, Закона о буџетском систему и Статута општине Алексинац⁷.

Општина Алексинац је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2013. годину отпочела дана 01.08.2012. године када је Одељење за финансије донело Обавештење у вези доношења упутства за припрему буџета за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину. Наведено обавештење достављено је Градском позоришту „Театар 91“, Јавној библиотеци „Вук Караџић“, Центру за културу и уметност, Установи за одмор и рекреацију деце „Липовац“, Општинској организацији за туризам и спорт „ОТИС“ Алексинац, ЈП Дирекција, ПУ „Лане“ и Установи „Завичајни музеј“, док месним заједницама није достављено обавештење. Овим обавештењем Одељење за финансије препоручује корисницима буџета да отпочну са припремама за израду предлога финансијских планова за 2013. годину. У обавештењу је наведено да ће Одељење за финансије након добијања Упутства за припрему буџета локалних власти од стране Министарства финансија, исто доставити корисницима са конкретним макроекономским претпоставкама за наредни средњорочни период.

Дана 12.10.2012. године Министар финансија и привреде донео је Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину.

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 82/2007 и 99/2011

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/07

⁷ „Службени лист општине Алексинац“, број 7/13

Одељење за финансије проследило је Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Алексинац дана 25.10.2012. године ЈП Дирекција, Установи „Завичајни музеј“, Центру за културу и уметност, Градском позоришту „Театар 91“, Јавној библиотеци „Вук Караџић“, Установи за одмор и рекреацију деце „Липовац“, Општинској организацији за туризам и спорт „ОТИС“ Алексинац и ПУ „Лане“. Наведеним упутством утврђен је 05.11.2012. године као рок за достављање предлога финансијских планова.

Предлоге финансијских планова доставили су Општинска управа и Скупштина општине дана 05.11.2012. године, Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ дана 01.11.2012. године, Општинска организација за туризам и спорт „ОТИС“ Алексинац дана 01.11.2012. године, ПУ „Лане“ дана 06.11.2012. године. Центар за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“, Установа „Завичајни музеј“ и Јавна библиотека „Вук Караџић“ доставили су предлоге, али се не може утврдити датум доставе. ЈП Дирекција доставила је радну верзију, из које се такође не може утврдити датум доставе. Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова.

Одељење за финансије израдило је Нацрт Одлуке о буџету и доставило Општинском већу, с тим што у поступку ревизије није приложен доказ о достави. Грађани нису упознати са Нацртом Одлуке о буџету. Општинско веће није донело акт којим се усваја нацрт и утврђује предлог одлуке о буџету. Општинско веће донело је Закључак број 011-145 од 11.12.2012. године којим се предвиђа да се у Предлогу буџета општине Алексинац за 2013. годину бришу средства са позиције 47. Удружење приватних предузетника у износу од 600 хиљада динара и иста, амандманом Општинског већа, прераспоређују за друге намене на одговарајућу позицију. Приликом доношења наведеног закључка, Општинско веће је у основу за доношење наведеног закључка навело да се закључак доноси на седници одржаној 07.12.2012. године, приликом разматрања Нацрта Одлуке о буџету општине Алексинац за 2013. годину.

У поступку ревизије није приложен доказ о датуму доставе Предлога Одлуке о буџету Скупштини општине на усвајање. Увидом у Записник са XI седнице Скупштине општине Алексинац одржане 17.12.2012. године, утврђено је да је Скупштина општине усвојила Предлог Одлуке о буџету општине Алексинац за 2013. годину. Одлука о буџету општине Алексинац за 2013. годину објављена је у „Службеном листу општине Алексинац“ број 22/12. Одлуком о буџету општине Алексинац за 2013. годину, број 011-148, утврђен је буџет у укупном износу од 1.347.683 хиљаде динара од чега су текући приходи из буџета у износу од 1.117.600 хиљада динара, средства из додатних извора у износу од 123.683 хиљаде динара и пренета средства из претходне године у износу од 106.400 хиљада динара. Одлука о буџету општине Алексинац за 2013. годину достављена је Министарству финансија дана 25.12.2013. године.

Током 2013. године, ради уравнотежења буџета, буџет је ребалансиран три пута, и то:

- дана 25.03.2013. године на седници Скупштине општине Алексинац донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2013. годину која је објављена у „Службеном листу општине Алексинац“ број 3/2013. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету обим буџета увећан је у односу на буџет по Одлуци о буџету општине Алексинац за 2013. годину за 60.055 хиљада динара и то: по основу увећања текућих прихода у износу од 28.380 хиљада динара и пренетих средстава из претходне године у износу од 31.675 хиљада динара, те је утврђен буџет у укупном износу од 1.407.738 хиљада динара.

- дана 18.09.2013. године на седници Скупштине општине Алексинац донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2013. годину која је објављена у „Службеном листу општине Алексинац“ број 12/13. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету, обим буџета смањен је у односу на буџет по Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац од 25.03.2013. године за 11.610 хиљада динара и то по основу

умањења текућих прихода у износу од 14.055 хиљада динара и увећања додатних прихода буџетских корисника у износу од 2.445 хиљада динара, те је утврђен буџет у укупном износу од 1.396.128 хиљада динара.

- дана 17.12.2013. године на седници Скупштине општине Алексинац донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2013. годину која је објављена у „Службеном листу општине Алексинац“ број 16/13. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету, обим буџета смањен је у односу на буџет по Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац од 18.09.2013. године за 9.236 хиљада динара и то по основу умањења текућих прихода у износу од 17.641 хиљаде динара и увећања додатних прихода буџетских корисника у износу од 8.405 хиљада динара, те је утврђен буџет у укупном износу од 1.386.892 хиљаде динара.

Одељење за финансије одредило је обим расхода (квота) за тромесечни период за јануар-март и април-јун за кориснике буџетских средстава, а након подношења предлога тромесечног плана потрошње од стране корисника буџетских средстава. За тромесечни период јул-септембар и октобар-децембар није одређен обим расхода (квоте).

Председник општине донео је Решење о билансирању наменских средстава за спровођење пројекта „Помоћ у кући“ број 400-108 од 04.02.2013. године којим се билансирају наменска средства добијена од стране Министарства рада и социјалне политике у износу од 1.221 хиљаде динара, у оквиру раздела 2 – Општинска управа, функција 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, економска класификација 481 – Дотације невладиним организацијама, позиција 69 – Средства за реализацију услуге „Помоћ у кући“.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Председник општине Алексинац донео је 162 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве и осам решења о употреби средстава сталне буџетске резерве.

Посебни део Одлуке о буџету садржи два раздела: раздео 1 – Органи Општине – Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и раздео 2 – Општинска управа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није у потпуности поштован буџетски календар, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица, буџетски календар није испоштован из разлога што је Министарство финансија, дана 24.10.2012. године, доставило Општини Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину.
- Упутство са смерницама за припрему нацрта буџета локалне власти није достављено директним корисницима буџетских средстава и то Скупштини општине, Председнику општине и Општинском већу и Општинској управи, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему.
- Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 05.11.2012. године, а не 01.09.2012. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Месним заједницама није достављено Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти, нити су месне заједнице припремиле предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, већ за једногодишњи период, нити детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему. Предлог финансијског плана ПУ „Лане“ садржи пројекцију трошкова и издатака за 2014. и 2015. годину.

- Одељење за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, упознало грађане, нити је одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему и члану 114. Статута општине Алексинац.
- Општинско веће није донело акт којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету, што није у складу са Пословником општинског већа.
- Посебан део Одлуке о буџету општине Алексинац за 2013. годину не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је супротно члану 28. став 3. и 4. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о буџету општине Алексинац планирана су средства за дотације појединачно, по невладиним организацијама и удружењима, иако се средства за дотације расподељују на основу спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
- Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирана су у износу који је за 735 хиљада динара већи од прописаног чланом 16. Закона о финансирању политичких активности.
- Одлуком о буџету за 2013. годину планиране су субвенције јавним предузећима ЈП за путеве и стамбено – комуналну делатност, ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Комуналне услуге“ и ЈНИРТВП „Реч радника“, без предложених посебних програма, који садрже 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. Закона о јавним предузећима⁸.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - организациона класификација није испоштована, јер нису исказани расходи и издаци за органе општине: Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине и Општинског јавног правобраниоца по посебним разделима. У оквиру раздела Скупштине општине планирана су средства за програм запошљавања, који је у надлежности управе; за месне заједнице планирана су средства за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, награде, трошкове путовања, дотације невладиним организацијама поправке, изградњу и капитално одржавање зграда и грађевинских објеката, набавку земљишта и друго, уместо на апропријацијама Општинске управе.
 - функционална класификација није испоштована, јер: - дата је функција 110 – за законодавне и извршне органе уместо функције 111 – извршни и законодавни органи, дата је функција 130 – за отплату камате и главнице домаћим кредиторима, уместо функције 170 – трансакције везане за јавни дуг, дата је функција 110 – за дотације и трансфере Историјском архиву Ниш уместо 180 – трансфери општег карактера између различитих нивоа власти, дата је функција 090 – за помоћ за новорођене бебе уместо функције 040 – породица и деца, дата је функција 090 – за помоћ у кући и Геронтолошки центар уместо 020 – старост, дата је функција 980 – за превоз ученика уместо функције 960 – помоћне услуге у образовању, дата је функција 980 – за фонд за таленте уместо функције 950 – образовање које није дефинисано нивоом и друго.
 - економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама напомена уз извештај.
- Измене и допуне буџета нису донете по поступку за доношење буџета, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 119/2012 и 116/2013 - аутентично тумачење

- Одељење за финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни период јул - септембар и октобар – децембар директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.
- Чланом 5. Одлуке о буџету планирано је да се приход од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 600 хиљада динара уступа удружењу приватних предузетника за финансирање редовних делатности, без основа који је у складу са законом.
- Одлуком о буџету планиран је трансфер Пореској управи у износу од 30 хиљада динара, без основа који је у складу са законом.
- Чланом 14. Одлуке о буџету предвиђено је да је Начелник општинске управе одговоран за наменско и законито коришћење средстава Скупштине, Председника, Општинског већа и Општинске управе, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему и Одлуци о организацији општинске управе.

Препоручује се одговорним лицима да: упутство за припрему нацрта буџета локалне власти са свим прописаним елементима достављају свим директним и индиректним корисницима; корисници буџета достављају предлоге својих финансијских планова директном кориснику који је за њих одговоран; предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; корисници буџетских средстава доносе финансијске планове; посебан део Одлуке о буџету општине Алексинац исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; измену буџета врше по поступку за доношење буџета и одреде квоте односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета за целу буџетску годину, средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају у складу са законом; дотације невладиним организацијама и удружењима планирају у збирном износу; субвенције јавним предузећима планирају у складу са законом на основу посебног програма; за све планиране приходе и расходе обезбеде основ који је у складу са законом; руководилац директног корисника одговара за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

4.1.2. Приходи

Општина Алексинац у 2013. години планирала је текуће приходе у износу од 1.114.284 хиљаде динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине за 2013. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 1.179.123 хиљаде динара.

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

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2013. годину у хиљадама динара					
Екон. класиф.	О П И С	План из Буџета	Остварење из Буџета	Укупно оствар. из Обрасца 5	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	1.114.284	1.091.340	1.179.123	97,94
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	391.554	388.425	388.440	99,2
713000	Порез на имовину	75.050	83.464	83.464	111,21
714000	Порез на добра и услуге	19.700	25.741	25.741	130,66
716000	Други порези	13.500	13.148	13.148	97,39
732000	Донације од међународних организација	26.080	17.172	17.172	65,84
733000	Трансфери од других нивоа власти	503.000	500.650	529.762	99,53
741000	Приходи од имовине	51.400	50.933	50.943	99,09
742000	Приходи од продаје добара и услуга	20.500	15.912	42.264	77,62

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

743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.500	2.913	6.430	116,52
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.000	764	5.136	38,2
745000	Мешовити и неодређени приходи	8.500	8.974	12.426	105,58
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	384	3.291	-
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	-	32	906	-

Изворни приходи буџета Општине

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе⁹, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹⁰, Закона о порезима на имовину¹¹, Закона о општем управном поступку¹² и Одлуке о висини стопе пореза на имовину¹³.

у хиљадама динара

Ред број	Екон. клас.	О П И С	Број издатих Решења 2012.	Број издатих Решења 2013.	Приход буџета Општине у 2013.	Потраживање од обвезника општине		
						Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711147	Порез на земљиште	-	-	2.144	3.658	2.132	5.790
2	713121	П.на имов.физичких лица	9.387	11.101	19.223	35.711	37.510	73.221
3	713122	П.на имов.од правних лица	93	108	17.086	27.132	25.096	52.228
УКУПНО (1-3)			9.480	11.209	38.453	66.501	64.738	131.239

Порез на земљиште (711147) - Укупан број донетих решења за порез на земљиште се није могао утврдити у поступку ревизије обзиром да се доноси једно решење и за порез на имовину и за порез на земљиште. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 2.144 хиљаде динара. Увидом у извештај Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода утврђено је да су наплаћени приходи у апсолутном износу од 2.144.015,76 динара, а увидом у закључни лист у апсолутном износу од 2.144.115,76 динара. Утврђене обавезе по издатим решењима износе 1.521 хиљаду динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 5.790 хиљада динара, од чега се 3.658 хиљада динара односи на главни дуг, а 2.132 хиљаде динара на камату. У 2013. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала седам опомена и спровела три принудне наплате.

Порез на имовину од физичких лица (713121) - Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода издало је 11.101 решење у износу од 25.593 хиљаде динара, што је више од претходне, 2012. године, када је издато 9.387 решења у износу од 15.574 хиљаде динара. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 19.173 хиљаде динара. Увидом у Извештај Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода утврђено је да су наплаћени приходи по овом основу у износу од 19.223 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 73.221 хиљаду динара, од чега се 35.711 хиљада динара односи на главни дуг, а 37.510 хиљада динара на камату. У 2013. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала девет опомена.

Порез на имовину од правних лица (713122) - Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода издало је 108 решења у износу од 10.575 хиљада динара. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 17.086 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 52.228 хиљада динара, од чега се 27.132 хиљаде динара односи на главни дуг, а 25.096 хиљада динара на камату. У 2013. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 10 опомена и спровела четири принудне наплате.

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06...93/12

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...2/12

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...78/11

¹² „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

¹³ „Службени лист општине Алексинац“ број 7/2006

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се Извештај Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода не слаже са евидентираним приходима у закључном листу и то за приход по основу пореза на земљиште и пореза на имовину од физичких лица.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају приходе у оствареном износу и редовно врше контролу јавних прихода.

2) Локалне комуналне таксе. У 2013. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁴ и Изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама од 24.09.2013. године и 18.12.2013. године. Одлуком о локалним комуналним таксама уведене су таксе за: истицање фирме на пословном простору – тарифни број 1; коришћење рекламних panoа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично) – тарифни број 2; држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – тарифни број 3; коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – тарифни број 4; држање средстава за игру („забавне игре“) – тарифни број 5; коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – тарифни број 6; коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења - тарифни број 7; заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – тарифни број 8.

Ред број	Екон. клас.	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета Општине	у хиљадама динара		
					Потраживања		Укупно (6+7)
1	2	3	4	5	Дуг	Камата	8
1	714431	КТ за коришћење рекламних panoа	-	7	-	-	-
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикључ. воз.	-	12.251	-	-	-
3	714572	КТ за држ. средстава за игру	-	-	-	-	-
4	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	142	13.148	24.052	20.380	44.432
5	741531	КТ за кор. простора на јав. површинама	27	2.205	2.824	1.483	4.307
6	741532	КТ за коришћење простора за паркирање	-	31	-	-	-
7	741533	КТ за кор. слоб. повр. за кампове	-	26	-	-	-
8	741535	КТ за заузеће јавне површине грађ. материјалом	-	1.103	-	-	-
УКУПНО (1-8)			169	28.771	26.876	21.863	48.739

Комунална такса за коришћење рекламних panoа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично) (714431) обрачунава се по Тарифном броју 2. Одлуке о локалним комуналним таксама. Обвезник таксе је привредни субјект чија се реклама налази на рекламном пануу, односно чија је фирма исписана ван пословног простора. Такса се утврђује на месечном нивоу. Такса се плаћа на основу решења Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, а по добијеном одобрењу Одељења за привреду. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од седам хиљада динара, по основу дуга из претходне године.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (714513) обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке о

¹⁴ „Службени лист општине Алексинац“ број 22/2012

локалним комуналним таксама и наплаћује се приликом регистрације возила, односно продужења важења регистрационе дозволе од стране органа надлежног за регистрацију возила. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 12.251 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање, наплату и контролу врши Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, а по основу поднетих пријава обвезника за утврђивање обавезе по основу комуналне таксе. Такса се плаћа месечно у висини 1/12 годишњег износа таксе до 15. у месецу за претходни месец.

У 2013. години издато је 142 решења у износу од 12.041 хиљаде динара, док је за 2012. годину, издато 96 решења у износу од 16.876 хиљада динара. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 13.148 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 44.432 хиљаде динара, од чега се 24.052 хиљаде динара односи на главни дуг, а 20.380 хиљада динара на камату. У 2013. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 28 опомена и спровела пет принудних наплата.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531) – Према Тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама, такса се плаћа на основу решења Одељења надлежног за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, а по издатом одобрењу Одељења за привреду.

У 2013. години издато је 27 решења у износу од 1.634 хиљаде динара, док је за 2012. годину, издато 33 решења у износу од 2.346 хиљада динара. У 2013. години издата су решења за тезге, столове, сталке или излагање робе на други начин (постављање на тротоару) у износу од 337 хиљада динара, постављање уређаја за обављање делатности (замрзивачи, апарати за хлађење, апарати за продају сладоледа, апарати за забаву и слични апарати) у износу од 141 хиљаде динара, уређаје за печење кокица, семенки, кестења и слично у износу од 15 хиљада динара и запремање јавне површине од стране привредних субјеката (привредна друштва и предузетници) који обављају угоститељску делатност и постављање столова и столица на јавној површини, са надстрешницом (сунцобрани, тенде и слично) у износу од 1.141 хиљаде динара. У 2013. години остварен је приход у износу од 2.205 хиљада динара. У 2013. години општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала три опомене и спровела једну принудну наплату.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила на уређеним и обележеним местима (741532) – Наплата се врши према тарифном броју 6. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 31 хиљаде динара. Општина Алексинац је Одлуком о локалним комуналним таксама прописала комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, а обвезник таксе је правно лице, предузетник и физичко лице које организује и наплаћује коришћење паркинг простора. Средства су грешком уплатиоца у позиву на број, уплаћена на рачун буџета општине Алексинац, тако да у 2013. години није остварен приход по овом основу. У 2014. години, решењем Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, извршено је прекњижавање погрешно уплаћених новчаних средстава.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, за постављање шатора или друге објекте привременог коришћења (741533) - Наплата се врши према тарифном броју 7. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 26 хиљада динара. Наплату таксе врши организација која се стара о уређењу и одржавању слободних површина приликом издавања одобрења. У 2013. години наплату

наведене таксе вршила је Општинска организација за туризам и спорт „ОТИС“ општине Алексинац.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова (741535) – Обрачунава се по тарифном броју 8. Одлуке о локалним комуналним таксама у дневном износу, а на основу издатих одобрења Одељења за привреду. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 1.103 хиљаде динара, и то у износу од 474 хиљаде динара по основу Решења Одељења за привреду и локални економски развој III/07 Број: 351-2092/13 од 02.09.2013. године којим се одобрава Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд раскопавање јавне површине ради изградње спојног оптичког кабла на деоници Добрујевац - Доњи Крупац и у износу од 629 хиљада динара по основу Решења III/07 Број: 351-2130/13 од 29.10.2013. године којим се одобрава Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд раскопавање јавне површине ради постављања приводног оптичког кабла за насеље Добрујевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У 2013. години, Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода није доносило решења за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично).
- У 2013. години није остварен приход од држања средстава за игру („забавне игре“) и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила на уређеним и обележеним местима.
- Увидом у решења о утврђивању комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности утврђено је да на решењима није наведено која је врста таксе из наведеног тарифног броја утврђена, тј. из решења се види да се утврђује комунална такса за коришћење простора на јавним површинама и испред пословних просторија у пословне сврхе, без даљег навођења о којој врсти је реч. Такође, утврђено је да комунална такса из тарифног броја 4. Одлуке о локалним комуналним таксама није утврђивана у тачном износу. У поступку ревизије, надлежно одељење доставило је решења којима је извршило неопходне исправке у утврђивању комуналне таксе.

Препоручује се одговорним лицима да врше контролу и наплату комуналних такси које су прописане Одлуком.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534) - Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за 2013. годину, Општина је прописала Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹⁵. У 2013. години, Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода издало је, за правна лица и физичка лица, 7.385 решења у износу од 43.131 хиљаде динара, што је више у односу на претходну, 2012. годину када је донето 6.081 решење у износу од 31.344 хиљаде динара. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 31.711 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 76.459 хиљада динара, од чега 45.063 хиљаде динара на име главног дуга и 31.396 хиљада динара на име камате. У 2013. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 22 опомене и спровела пет принудних наплата.

4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253) - Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за уговарање и утврђивање висине накнаде за

¹⁵ „Службени лист општине Алексинац“ број 22/12 и 07/13

уређивање грађевинског земљишта¹⁶. Накнаду за уређивање плаћа инвеститор на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта који закључује са ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“. Одлуком је предвиђено да обрачун накнаде ЈП Дирекција врши на основу достављене оверене документације од стране надлежне управе у поступку издавања грађевинске дозволе. У 2013. години ЈП Дирекција закључила је 11 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у износу од 520 хиљада динара, од чега је по основу десет уговора остварен приход у износу од 441 хиљаде динара, док је један уговор закључен на рате. У 2013. години општина Алексинац остварила је приход по овом основу у износу од 1.424 хиљаде динара. Увидом у извештај о накнади за уређивање грађевинског земљишта, сачињен од стране ЈП Дирекција, утврђено је да је остварен приход по овом основу у износу од 1.462 хиљаде динара. Износ од 1.021 хиљаде динара односи се на уплате по основу уговора о накнади за уређивање из претходних година. Потраживање општине Алексинац по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта износи 5.449 хиљада динара на име главног дуга и на име камате. Према појашњењу директора ЈП Дирекција, датом у поступку ревизије, ЈП Дирекција је, ради наплате неизмирених потраживања слала опомене, али су исте враћане са обавештењем да је адреса непозната или да нико не станује на одређену адресу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извештај ЈП Дирекција не слаже се са евидентираним приходима у закључном листу за приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта за 38 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају приходе у оствареном износу и редовно врше контролу јавних прихода.

5) Самодоприноси

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине (711181) – У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 423 хиљаде динара, од чега 379 хиљада динара представља приход по основу гашења подрачуна за месне самодоприносе након њиховог укидања, док је износ од 44 хиљаде динара остварен по основу Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје насељеног места Дражевац за период од 01. јануара 2007. године до 31. децембра 2011. године.

Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства (711183) - У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 13 хиљада динара. Стање потраживања општине, на дан 31.12.2013. године износи 133 хиљаде динара, од чега на име главног дуга 91 хиљада динара, а на име камате 42 хиљаде динара. Стање потраживања општине, на дан 31.12.2012. године износи 135 хиљада динара, од чега на име главног дуга 96 хиљада динара, а на име камате 39 хиљада динара, а у 2012. години остварен је приход по овом основу у износу од шест хиљада динара.

Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу (711184) - У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 15 хиљада динара. Стање потраживања општине, на дан 31.12.2013. године износи 984 хиљаде динара, од чега на име главног дуга 147 хиљада динара, а на име камате 837 хиљада динара. Стање потраживања општине, на дан 31.12.2012. године износи 979 хиљада динара, од чега на име главног дуга 158 хиљада динара, а на име камате 821 хиљада динара, а у 2012. години није остварен приход по овом основу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2013. години остварен приход у износу од 44 хиљаде динара из самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, а по одлуци која је престала да важи 31. децембра 2011. године.

¹⁶ „Службени лист општине Алексинац“ број 4/2011

Препоручује се одговорним лицима да за сваки приход обезбеде правни основ.

6) Други изворни локални приходи

Боравишна такса (714552) - Уређена је Одлуком о боравишној такси¹⁷. Обвезник боравишне таксе је физичко лице које користи услуге смештаја, ван свог пребивалишта, у туристичким објектима на територији општине Алексинац.

У 2013. години висина боравишне таксе за боравак у туристичким објектима у насељеном месту Алексинац износила је 69 динара, за боравак у туристичким објектима ван насељеног места Алексинац, на територији општине Алексинац 56 динара и за боравак у туристичким објектима – собама у којима физичка лица пружају услуге смештаја (сеоски туризам и сл.) на територији општине Алексинац 43 динара. Боравишна такса се плаћа за сваки дан боравка у туристичком објекту на територији општине Алексинац. У 2013. години општина Алексинац остварила је приход по овом основу у укупном износу од 110 хиљада динара. Средства остварена наплатом боравишне таксе наменски се користе за обављање послова у складу са Законом о туризму.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општина није предузела мере за контролу наплате боравишне таксе, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручује се одговорним лицима да врше контролу наплате јавних прихода.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (714562) – У 2013. години, Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода доносило је решења којима се утврђује накнада за заштиту и унапређење животне средине на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о заштити животне средине¹⁸, Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Алексинац¹⁹ и Закона о општем управном поступку. Средства обезбеђена од накнаде приход су буџета општине Алексинац, а користиће се преко буџетског фонда, наменски за заштиту и унапређење животне средине према усвојеном програму коришћења средстава буџетског фонда, односно локалним акционим и санационим плановима. Обвезници плаћања накнаде су имаоци права својине на непокретности, односно закупци, ако се непокретност користи на основу закупа и имаоци права коришћења земљишта које се користи за обављање редовне делатности привредних субјеката, односно закупци, ако се земљиште користи на основу закупа. Према наведеној одлуци, Општинско веће, по потреби, а најмање једном годишње, разматра извештај о реализацији програма и пројеката, као и о утрошку средстава. Општинско веће донело је Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2013. годину²⁰. Током 2013. године Општинско веће донело је две измене програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2013. годину.

Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода издало је 19.730 решења у укупном износу од 16.165 хиљада динара, што је више у односу на претходну, 2012. годину, када је издато 18.515 решења у износу од 13.586 хиљада динара. У 2013. години остварени су приходи по овом основу у износу од 13.315 хиљада динара. Увидом у Извештај Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода утврђено је да су наплаћени приходи по овом основу у износу од 13.312 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013.

¹⁷ „Службени лист општине Алексинац“ број 7/2006, 7/2007, 15/2008, 10/2009, 1/2011 и 10/2011

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 135/2004, 36/2009, 72/2009 – др. закон и 43/2011 - УС)

¹⁹ „Службени лист општине Алексинац“ број 4/2010...10/2011

²⁰ „Службени лист општине Алексинац“ број 165/2013

године износи 35.923 хиљаде динара, од чега се 26.593 хиљаде динара односи на главни дуг, а 9.330 хиљада динара на камату. У 2013. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 17 опомена и спровела пет принудних наплата.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извештај Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода не слаже се са евидентираним приходима у закључном листу по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.
- Општинско веће није разматрало извештај о реализацији програма, пројеката и утrophка средстава, што је супротно члану 11. Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Алексинац.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају приходе у оствареном износу, редовно врше контролу јавних прихода и да у потпуности спроводе интерна акта.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (741151) - У 2013. години Општина је остварила приход од камата у укупном износу од 7.679 хиљада динара и то по основу:

1) Уговора о депоновању орочених средстава број 400-557 од 22.06.2010. године закљученог између општине Алексинац, као депонента и Banca Intesa ад Београд, РЦ Ниш, којим су се банка и депонент сагласили да депонент, новчана средства директних и индиректних корисника буџетских средстава, у износу од 6.000 хиљада динара орочи код банке без посебне намене, на период од 90 дана, од дана уплате средстава на рачун банке, а банка се обавезује да на износ орочених новчаних средстава обрачунава и плаћа камату по каматној стопи - репо стопа НБС +0,40% на годишњем нивоу. Анексом број 16 Уговора о депоновању орочених средстава број 400-40/2 од 16.01.2013. године, банка и депонент сагласили су се да депонент, новчана средства директних и индиректних корисника буџетских средстава, у износу од 85.000 хиљада динара орочи код банке без посебне намене, на период од 28 дана, почев од дана закључења овог анекса, а банка се обавезује да на износ орочених новчаних средстава обрачунава и плаћа камату по каматној стопи која ће бити једнака 11,25% на годишњем нивоу. Анексом број 17 Уговора о депоновању орочених средстава број 400-40/3 од 31.01.2013. године, банка и депонент сагласили су се да депонент, новчана средства директних и индиректних корисника буџетских средстава, у износу од 85.000 хиљада динара орочи код банке без посебне намене, на период од 90 дана, почев од дана закључења овог анекса, а банка се обавезује да на износ орочених новчаних средстава обрачунава и плаћа камату по каматној стопи која ће бити једнака референтној каматној стопи НБС на годишњем нивоу.

2) Уговора о депозиту број 400-883 од 29.07.2013. године закљученог између општине Алексинац, као депонента и ОТП банка Србија ад Нови Сад, чији је предмет ноћно орочавање вишка ликвидних средстава депонента код банке. На депонована средства по овом уговору, банка обрачунава и плаћа камату по стопи која је променљива и формира се на бази есконтне стопе Народне банке Србије у зависности од обима депоновања средстава преко ноћи код банке и то на начин да уколико су средства депонована преко ноћи у износу преко 250 хиљада динара, банка плаћа камату по стопи која је једнака тренутној есконтној стопи Народне Банке Србије. Уговор је закључен на рок од једног месеца од дана закључења истог. Уговором о депозиту број 400-883/3 од 10.09.2013. године продужен је рок до 31.12.2013. године.

Приходи од камата на средства корисника буџета општине укључена у депозите код пословних банака код којих овлашћени општински орган потписује уговор о депоновању средстава по виђењу (741152) - У 2013. години Општина је остварила приход од камата у

укупном износу од 6.716 хиљада динара и то по основу:

1) Уговора о депозиту број 400-556 од 22.06.2010. године закљученог између општине Алексинац, као депонента и ОТП банка Србија ад Нови Сад, којим се депонент обавезује да промтно, даном потписивања уговора, положи новчана средства у висини од 4.000 хиљада динара, а банка се обавезује да на депонована средства обрачунава и плаћа камату по каматној стопи која је променљива и једнака је есконтној стопи НБС увећано за 0,3% на годишњем нивоу, применом пропорционалне методе. Средства депозита орочена су до 23.08.2010. године. Анексом Уговора о депозиту број 400-32/3 од 11.01.2013. године, којим се депонент обавезује да промтно, даном потписивања уговора, положи новчана средства у висини од 21.000 хиљаде динара, а банка се обавезује да на депонована средства обрачунава и плаћа камату по каматној стопи која је променљива и једнака је есконтној стопи НБС увећано за 1% на годишњем нивоу, применом пропорционалне методе. Средства депозита орочена су до 08.02.2013. године. Општина је, Анексима Уговора о депозиту од 04.02.2013. године, 12.04.2013. године, 09.05.2013. године, 17.06.2013. године, 10.07.2013. године, 12.08.2013. године, 13.09.2013. године, 09.10.2013. године и 08.11.2013. године са ОТП банка Србија ад Нови Сад, продужавала рокове орочења и мењала износе положених новчаних средстава.

2) Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава број 400-102 од 09.01.2013. године закљученог између општине Алексинац, као депонента и Banca Intesa ад Београд, којим су се банка и депонент сагласили да вишак ликвидних новчаних средстава буџета општине Алексинац, који се воде код Управе за трезор, буде депонован преко ноћи на рачуну код банке. Банка се обавезује да, почев од 09.01.2013. године до 01.07.2013. године обрачунава и плаћа камату на нивоу есконтне стопе НБС на просечно месечно стање новчаних средстава у износу од 100.000 хиљада динара, без умањења за износ просечне месечне издвојене динарске обавезне резерве. Обрачун камате на средства по виђењу врши се месечно, применом конформне методе обрачуна.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522) - У 2013. години општина Алексинац остварила је приход у износу од 1.371 хиљаде динара, по основу годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Алексинац за 2009. годину, 2010. годину, 2011. годину, 2012. годину и уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини закључених између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за пољопривредно земљиште, са утврђеном закупнином и физичких лица.

Скупштина општине Алексинац донела је Решење I Број: 020-260 од 17.12.2012. године о образовању комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини. Председник и чланови комисије именују се на период од једне године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало је, дана 16.07.2013. године, сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Алексинац за 2013. годину, након чега је Скупштина општине Алексинац, дана 19.09.2013. године, Решењем о давању сагласности, дала сагласност на програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Алексинац за 2013. годину.

Након тога, Председник општине Алексинац донео је Одлуку број 320-122 од 14.10.2013. године, о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у општини Алексинац и расписивању Огласа за прикупљање писаних понуда за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, на коју је Министарство

пољопривреде, шумарства и водопривреде дало сагласност, дана 15.10.2013. године, након чега је, 16.10.2013. године, објављен Оглас за прикупљање писаних понуда за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини. Након отварања понуда, које је спроведено дана 30.10.2013. године, о чему је сачињен записник са јавне лицитације за избор најповољнијег понуђача, Председник општине Алексинац донео је шест одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта, дана 26.11.2013. године. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало је сагласност на наведене одлуке, дана 16.12.2013. године.

У Извештају о реализацији средстава Фонда за развој пољопривреде, који чини прилог Одлуке о завршном рачуну буџета општине Алексинац за 2013. годину, наведено је да средства остварена у 2013. години у износу од 1.371 хиљаде динара нису искоришћена, већ су пренета у 2014. годину, као средства суфицита.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Алексинац није донела у року, до 31.03. текуће године, годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2013. годину, већ са закашњењем, дана 19.09.2013. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту²¹.
- Записник са јавне лицитације за избор најповољнијег понуђача за закуп пољопривредног земљишта у државној својини од дана 30.10.2013. године није потписао један члан комисије.
- Председник општине Алексинац није донео Одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06.2013. године, тј. у року, већ са закашњењем, дана 26.11.2013. године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту.
- Општина Алексинац није доставила Министарству извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, а била је у обавези да достави најкасније до 10. новембра текуће године, као ни годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма за текућу годину до 31. јануара наредне године, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о пољопривредном земљишту.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742152) – У 2013. години општина Алексинац остварила је приход по овом основу у износу од 9.209 хиљада динара, и то: износ од 7.701 хиљаде динара остварен је по основу уговора о закупу локала чији је власник општина Алексинац, а фактурисање врши ЈП Дирекција; износ од 78 хиљада динара за закуп станова у Алексинцу; износ од 40 хиљада динара за закуп станова на Алексиначком руднику; 1.283 хиљаде динара за закуп локала и просторија код месних заједница. Општина је остварила приход у износу од 107 хиљада динара, али се у поступку ревизије није могао утврдити основ по коме је Општина остварила наведени приход.

Општинско веће општине Алексинац донело је:

-Закључак II број 011-84 од 11.06.2013. године којим се ОО СДП додељује пословна просторија у улици Душана Тривунца број 1, на коришћење без надокнаде.

-Закључак II Број: 011-115 од 13.09.2012. године којим се локал у улици Вука Караџића бб у Алексинцу, уступа на коришћење без накнаде ОО Покрета ветерана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је остварила приход у износу од 107 хиљада динара, али се у поступку ревизије није могао утврдити основ по коме је Општина остварила наведени приход.

²¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/2006...41/2009

• Општинско веће општине Алексинац уступило је на коришћење пословни простор ОО СДП и ОО Покрету ветерана, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки приход обезбеде правни основ и пословни простор уступају на коришћење у складу са прописима.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина (742153) – У 2013. године општина Алексинац остварила је приход по овом основу у износу од 2.377 хиљада динара и то:

- у износу од 270 хиљада динара по основу:

1) Уговора о закупу број 020-41/1 од 18.04.2003. године који је општина Алексинац закључила са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд којим општина даје у закуп „Телеком Србија“ ад Београд простор површине 10x10 на брду Логориште, изнад Алексинца, за постављање и инсталацију базне радио станице, припадајуће опреме и уређаја, антенских стубова, антена и система преноса и друге опреме и уређаја неопходних за изградњу, функционисање, експлоатацију и одржавање система радио-мобилне телефоније „Телеком Србија“ ад Београд. Уговором је предвиђено да „Телеком Србија“ ад Београд плаћа месечну закупнину у износу од укупно 12 хиљада динара, односно 200 евра. Уговор је ступио на снагу 19.05.2003. године и закључен је на рок од десет година.

- у износу од 1.718 хиљада динара по основу:

1) Уговора о уступању уговора број 464-42 од 28.07.2006. године који је Скупштина општине Алексинац, као поверилац, закључила са Предузећем мобилне телекомуникације „Србија“ БК-ПТТ доо Београд, као уступаоцем и Привредним друштвом МОБИ 63 доо Београд којим уговорне стране констатују да су поверилац и уступалац закључили Уговор о закупу непокретности број 464/112 од 17.04.1998. године, који је код уступиоца заведен под бројем 5885/99 од 07.06.1999. године, као и да је поверилац дао у закуп простор за смештај опреме за ГСМ систем јавних мобилних телекомуникација уступиоца. Уговором о закупу непокретности предвиђено је да ће закупац уплаћивати месечне рате у апсолутном износу од 4.500,00 динара.

2) Уговора о уступању непокретности на коришћење број 4113/00 од 13.06.2000. године који је Скупштина општине Алексинац закључила са Предузећем Мобилне телекомуникације „Србија“ БК-ПТТ доо Београд. Уговором је предвиђено да Скупштина општине Алексинац, као корисник део непокретности на катарстарској парцели број 2218 КО Алексиначки Бујмир, култура: пашњак, укупне површине 2х 24а 05м². Уговором је предвиђено да ће закупац уплаћивати месечне рате у апсолутном износу од 9.000,00 динара.

- у износу од 30 хиљада динара по основу Уговора о закупу јавног грађевинског земљишта од 31.08.2012. године који је општина Алексинац, као закуподавац закључила са Саобраћајним предузећем „Ласта“ ад Београд, као закупцем, којим закуподавац даје у закуп грађевинско земљиште закупцу за постављање типског шестоугаоног киоска за продају аутобуских карата, на период од пет година уз накнаду у износу од 181 хиљаде динара.

- у износу од 34 хиљаде динара по основу Уговора о закупу грађевинског земљишта од 01.10.2010. године који је општина Алексинац, као закуподавац закључила са физичким лицем, као закупцем, којим закуподавац даје у закуп грађевинско земљиште закупцу за постављање монтажног правоугаоног објекта за продају цвећа и свећа, на период од пет година уз накнаду у износу од 91 хиљаде динара.

- у износу од 51 хиљаде динара по основу Уговора о закупу јавног грађевинског земљишта од 31.08.2012. године који је општина Алексинац, као закуподавац закључила са физичким лицем, као закупцем, којим закуподавац даје у закуп грађевинско земљиште закупцу за постављање типског шестоугаоног киоска за продају дувана и друго, на период од пет

година уз накнаду у износу од 411 хиљада динара.

- у износу од 40 хиљада динара по основу Уговора о закупу грађевинског земљишта од 12.10.2010. године који је општина Алексинац, као закуподавац закључила са физичким лицем, као закупцем, којим закуподавац даје у закуп грађевинско земљиште закупцу за постављање типског киоска за продају кокица, семенки, кикирикија и друго, на период од пет година уз накнаду у износу од 124 хиљаде динара.

- у износу од 23 хиљаде динара по основу Уговора о закупу грађевинског земљишта у јавној својини од 11.08.2013. године који је општина Алексинац, као закуподавац закључила са физичким лицем, као закупцем, којим закуподавац даје у закуп грађевинско земљиште закупцу за постављање типског монтажног објекта за продају цвећа и свећа, на период од пет година уз накнаду у износу од 137 хиљада динара.

- у износу од 133 хиљаде динара по основу Уговора о закупу јавног грађевинског земљишта од 01.07.2009. године који је општина Алексинац, као закуподавац закључила са ТР Милодукс пр Алексинац, као закупцем, којим закуподавац даје у закуп грађевинско земљиште закупцу за постављање типског киоска за продају дувана, новина, прибора, опреме за пчеларство и друго, на период од пет година уз накнаду у износу од 788 хиљада динара.

- у износу од 78 хиљада динара по основу Уговора о закупу јавног грађевинског земљишта од 01.11.2012. године који је општина Алексинац, као закуподавац закључила са физичким лицем, као закупцем, којим закуподавац даје у закуп грађевинско земљиште закупцу за постављање дуплог типског киоска за пружање адвокатских услуга, на период од пет година уз накнаду у износу од 402 хиљаде динара.

Општинске административне таксе (742251) – У 2013. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 1.646 хиљада динара, а по основу Одлуке о општинским административним таксама²². Одлуком је предвиђено да се административна такса плаћа за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње из надлежности Општинске управе Алексинац.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324) - Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима²³, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја.

У току буџетске 2013. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 2.757 хиљада динара. Општинско веће донело је Решење II Број: 020-50 од 10.12.2011. године о образовању Савета за безбедност саобраћаја на путевима. Председник Савета за безбедност саобраћаја на путевима донео је Финансијски план коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац за 2013. годину. Савет за безбедност саобраћаја на путевима донео је Измену Програма коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац за 2013. годину. Савет за безбедност саобраћаја на путевима донео је Закључак којим је усвојен Извештај о реализацији годишњег програма Савета за безбедност саобраћаја на путевима и финансијски план коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац са Планом рада за 2014. годину и упутио је Општинском већу општине Алексинац на даље разматрање и усвајање.

Увидом у Извештај о реализацији годишњег програма, односно финансијског плана коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима утврђено је да је од укупних планираних средстава, Општина искористила износ од 539 хиљада динара за израду Плана техничке регулације саобраћаја за градско подручје општине Алексинац и Катастра

²² „Службени лист општине Алексинац“ број 7/2006, 7/2007, 15/2008, 10/2009, 1/2011, 7/2011, 10/2011 и 22/2012

²³ „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009...101/2011

саобраћајне сигнализације и износ од 114 хиљада динара за трошкове реализације обавеза јединице локалне самоуправе у области праћења извршења програма.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник савета за безбедност саобраћаја на путевима донео је Финансијски план коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац за 2013. годину, који у ствари представља програм, без заводног броја, који је оверен печатом Скупштине општине. Заменик председника Савета за безбедност саобраћаја на путевима донео је Измену Програма коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац за 2013. годину, без заводног броја, који је оверен печатом Општинског већа. Заменик председника Савета за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац донео је Закључак којим је усвојен Извештај о реализацији годишњег програма Савета за безбедност саобраћаја на путевима и финансијски план коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац са Планом рада за 2014. годину, који је упућен Општинском већу општине Алексинац на даље разматрање и усвајање. Општинско веће није усвојило наведени Извештај.
- У 2013. години, Програм коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац за 2013. годину донео је Савет за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац, а не надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима. У 2014. години, Општинско веће општине Алексинац донело је Програм коришћења средстава за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Алексинац за 2014. годину.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (744151) – У 2013. години општина Алексинац остварила је приход по овом основу у износу од 894 хиљаде динара, од чега је износ од 170 хиљада динара исказан као приход ПУ „Лане“. Приход у износу од 724 хиљаде динара остварен је по основу: прикључака на водовод у Месним заједницама у износу од 70 хиљада динара; прилога за обнову цркве у Доњем Адровцу у износу од 32 хиљаде динара; донација од физичких лица намењених одржавању манифестација у месним заједницама у износу од 34 хиљаде динара; наплате воде у Месним заједницама Бован, Горњи Крупац, Грејач, Доње Сухотно, Горњи Адровац, Кулина, Лоћика, Суботинац, Копривница и Корман у износу од 588 хиљада динара. У поступку ревизије приложени су записници са седница МЗ Бован и МЗ Кулина којима је предвиђена цена наплате воде.

Остали приходи у корист нивоа општина (745151) - У 2013. години општина Алексинац остварила је приход по овом основу у износу од 11.961 хиљаде динара. Приходи у износу од 7.897 хиљада динара остварени су по основу:

- по основу закупа просторија и локала које води ЈП Дирекција и то:

а) на основу Уговора о закупу пословног простора, који је закључио Председник општине Алексинац, (код ЈП Дирекција заведен под бројем 455 од 02.03.2005. године) са физичким лицем, а којим се дају у закуп пословне просторије у Алексинцу, у улици Момчила Поповића број 73, укупне површине 43м²;

б) на основу Уговора о закупу пословног простора број 2560 од 04.10.2006. године, који је Директор ЈП Дирекција закључио са СТР „Стиро фас“ пр Алексинац, којим ЈП Дирекција даје у закуп пословни простор у улици Момчила Поповића број 73, укупне површине 33м²;

в) на основу Уговора о закупу пословних просторија и простора број 123 од 25.01.2008. године, који је директор ЈП Дирекција закључио са ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, којим ЈП Дирекција даје у закуп пословне просторије у улици 22. децембар број 21;

г) на основу Уговора о закупу стубова јавне расвете у општини Алексинац број 80 од 19.01.2012. године, који је директор ЈП Дирекција закључио са „Поглед телекомуникације“ доо

Ниш, којим ЈП Дирекција даје у закуп стубове јавне расвете за постављање кабловских и оптичких водова телекомуникационог дистрибутивног система.

- по основу услуга које врши ЈП Дирекција, а по Ценовнику услуга ЈП Дирекција број 138/2 од 01.02.2006. године; по основу откупа тендерске документације до 01.04.2013. године; по основу пијачних такси које се остварују код месних заједница, а по Одлуци МЗ Адровац заведеној дана 23.09.2014. године, а на одржаном Савету дана 15.02.2011. године, Одлуци МЗ Тешица број 84/2012 од 28.08.2012. године, број 89/2013 од 14.10.2013. године, Одлуци МЗ Корман од 23.09.2013. године; по основу накнада за закуп гробних места, а по Одлуци МЗ Тешица број 167/2009 од 31.08.2009. године, Одлуци МЗ Адровац заведеној дана 23.09.2014. године, а на одржаном Савету дана 15.02.2011. године, Одлуци МЗ Житковац од 13.03.2010. године; по основу прихода од ваге, а по Одлуци МЗ Тешица број 84/2012 од 28.08.2012. године, број 89/2013 од 14.10.2013. године, Одлуци МЗ Корман од 23.09.2013. године; по основу закупнине за пословни простор; по основу рефундације за електричну енергију; по основу преноса са жиро рачуна месних заједница; по основу рефундација за боловања за текућу годину; по основу депозита за лицитације; по основу средстава остварених гашењем рачуна месних самодоприноса; по основу преноса средстава приликом гашења Фонда за развој пољопривреде; по основу вансудског поравнања.

У поступку ревизије није се могло утврдити по ком основу је остварен приход у износу од 4.064 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је остварила приход у износу од 4.064 хиљаде динара, али се у поступку ревизије није могао утврдити основ по коме је Општина остварила наведени приход.
- Неправилно је евидентиран приход од боловања, уместо на групи 771000-меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки приход и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Донације - У 2013. години Општина је остварила приход у износу од 17.172 хиљаде динара и то по основу текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у износу од 4.345 хиљада динара и капиталних донација од међународних организација у корист нивоа општина у износу од 12.827 хиљада динара.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина (732151) – У 2013. години, општина Алексинац остварила је приход у износу од 4.345 хиљада динара по основу Уговора о новчаној помоћи – Спољне активности Европске Уније – број 400-564 од 01.07.2011. године закљученог између Европске уније, коју заступа Европска комисија, као уговарач и општине Алексинац, као корисника, а у циљу имплементације пројекта „Корак по корак ка заједници“. Укупни дозвољени трошкови процењени су на 307.595 евра, док се уговарач обавезује да финансира највише 273.072 евра, што је 88,78% од процењених укупних прихватљивих трошкова пројекта и ни у ком случају допринос уговарача неће бити већи од 90% од укупних прихваћених трошкова.

Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа општина (732251) - У 2013. години, општина Алексинац остварила је приход у износу од 12.827 хиљада динара по основу Уговора о наменској донацији број 400-1041 од 23.11.2010. године закљученог између општине Алексинац и Савеза синдиката грчких државних службеника (ADEDY), а ради реконструкције и изградње школског објекта са изградњом фискултурне сале Основне школе „Стојан Живковић Столе“ у Трњану и реконструкције и доградње објекта ПУ „Лане“.

Уговором је предвиђено да донатор одобрава финансијска средства од максималних 150.000 евра за реализацију пројекта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није евидентиран приход од донација за износ стања на девизном рачуну у износу од 107.906,98 евра, што по средњем курсу НБС на дан 31.12.2013. године износи 12.371 хиљаду динара. Скрећемо пажњу да Управа за трезор још увек није почела са вођењем девизних рачуна корисника буџетских средстава. Неправилност је настала као последица недовољно уређеног система.

Препоручује се одговорним лицима да приходе евидентирају у оствареном износу.

8) Трансфери - У 2013. години Општина је остварила приходе од трансфера у укупном износу од 502.650 хиљада динара и то од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 488.197 хиљада динара, текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 12.453 хиљаде динара и капиталних наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 2.000 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине (733151) – Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне самоуправе – општине у износу од 488.197 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733154) – Остварени су у износу од 12.453 хиљаде динара и то:

- 1.221 хиљаду динара по основу Уговора о спровођењу пројекта „Помоћ у кући – Клуб за старе“ број 561-3 од 12.12.2012. године закљученог између општине Алексинац и Министарства рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије, као финансијера. Предмет уговора је финансирање реализације локалног пројекта одобреног у оквиру Конкурса Министарства рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије, намењеног најсиромашнијим општинама за финансирање већ успостављених услуга чију одрживост локалне самоуправе нису у финансијској могућности да обезбеде.

- 399 хиљада динара по основу Уговора о сарадњи број 400-350 од 29.04.2011. године закљученог између општине Алексинац и Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије и Анекса 2. Уговора о сарадњи број 451-1 од 01.02.2013. године закљученог између општине Алексинац и Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије којим Министарство додељује грант у износу од 34.917,00 евра, у динарској противвредности по званичном средњем курсу Народне Банке Србије на дан уплате и то трећа рата у висини од 10% укупне вредности гранта. Предмет уговора је реализација пројекта „Подржимо ромско дете у процесу образовања“, а у оквиру пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу – ДИЛС“, пројектна линија „Образовна инклузија Рома“.

- 6.066 хиљада динара по основу члана 24. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, која су намењена одржавању локалне путне мреже која су изузета из мреже државних путева I и II реда, тј. за одржавање Дервентског пута,

- 578 хиљада динара по основу Уговора о реализацији пројекта број 401-9 од 12.11.2013. године закљученог између општине Алексинац, као корисника и Министарства омладине и спорта, којим се кориснику одобравају средства у износу од 578 хиљада динара, а у циљу реализације пројекта „Омладински волонтерски центар“, одобреног на основу конкурса за подршку јединицама локалне самоуправе из IV групе развијености за спровођење омладинске политике на локалном нивоу и реализацију Локалних акционих планова за младе – други позив.

- 105 хиљада динара, по основу Решења о исплати новчане помоћи број 553-784/1 од 23.08.2013. године којим се одобрава исплата средстава општини Алексинац у износу од 375 хиљада динара на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији општине.

- 2.789 хиљада динара и то:

а) у износу од 2.309 хиљада динара по основу Уговора о сарадњи на реализацији „Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години“ број 360-16/3 од 26.06.2013. године и Анекса уговора о сарадњи број 360-16/5 од 26.07.2013. године закљученог између општине Алексинац и Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије којим Комесаријат одобрава Општини средства у износу од 2.309 хиљада динара, намењена за откуп најмање три сеоске куће са окућницом, а ради решавања стамбених потреба избеглица, при чему максимална вредност сеоске куће са окућницом износи 810 хиљада динара.

б) 105 хиљада динара, по основу Решења о исплати новчане помоћи број 553-784/1 од 23.08.2013. године којим се одобрава исплата средстава општини Алексинац у износу од 375 хиљада динара на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији општине.

в) 375 хиљада динара по основу Решења о исплати помоћи број 553-783/1 од 23.08.2013. године којим се одобрава исплата средстава општини Алексинац у износу од 375 хиљада динара за набавку огрева социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији општине.

- 1.296 хиљада динара и то:

а) у износу од 323 хиљаде динара по основу Уговора о сарадњи на реализацији програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години број 360-21 од 08.07.2013. године закљученог између општине Алексинац и Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије.

б) у износу од 808 хиљада динара по основу Уговора о сарадњи на реализацији програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години број 360-22 од 08.07.2013. године закљученог између општине Алексинац и Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије.

в) у износу од 165 хиљада динара по основу Решења број 553-784/1 од 23.08.2013. године којим се одобрава исплата средстава општини Алексинац у износу од 375 хиљада динара на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији општине.

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733251) – Општина је остварила приход у износу од 11.000 хиљада динара, од чега је износ од 9.000 хиљада динара исказан као приход ЈП Дирекција, док је приход у износу од 2.000 хиљаде динара остварен по следећим основама и то:

- у износу од 1.000 хиљада динара по Уговору о додели средстава за израду пројектне документације у 2013. години по I јавном конкурс број 400-267 од 06.03.2013. године закљученог између општине Алексинац и Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја. Предмет уговора је финансирање и суфинансирање израде плана детаљне регулације дела заштитне зоне Бованског језера у износу од 1.000 хиљада динара.

- у износу од 500 хиљада динара по основу Решења о преносу средстава број 451-04-970/2012-02 од 01.10.2013. године којим Министарство културе и информисања одобрава текући наменски трансфер општини Алексинац, а по претходно закљученом Уговору о

суфинансирању пројекта: „Изградња помоћног објекта уз Завичајни музеј Алексинац“ између Министарства културе и информисања и Звичајног музеја Алексинац.

- у износу од 500 хиљада динара по Уговору о додели средстава за израду пројектне документације у 2013. години по II јавном конкурс број 350-152 од 25.09.2013. године закљученом између општине Алексинац и Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја. Предмет уговора је финансирање и суфинансирање израде Главног пројекта санације клизишта у Новом насељу на површини од 130 хектара у Алексинцу у износу од 1.000 хиљада динара.

4.1.3. Примања

У буџету општине Алексинац за 2013. годину укупна примања су остварена у износу од 10.040 хиљада динара.

Примања од продаје непокретности (811000) – У 2013. години општина Алексинац остварила је примања у износу од 10.015 хиљада динара, и то по основу примања од откупа станова у државној својини (811122) у износу од 500 хиљада динара и по основу примања од продаје непокретности у корист нивоа општина (811151) у износу од 9.515 хиљада динара. Примања су остварена по основу наплате месечних рата за продате станове.

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.

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

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 органима²⁴, Закону о платама у државним органима и јавним службама²⁵, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд). Закон о раду²⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Алексинац је исплату плата и накнада запосленима уредила и својим општим актима Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Алексинац број 02-165/2012 од 02.10.2012. године, број 02-12/2013 од 29.01.2013. године, број 02-34/2013 од 07.03.2013. године, број 02-51/2013 од 29.03.2013. године, број 02-133 од 18.09.2013. године и број 02-148 од 22.11.2013. године, Правилником о звањима и занимањима у општинској управи општине Алексинац број 02-30 од 30.03.2005. године, Правилником о коефицијентима за обрачун плата запослених лица у Општинској управи општине Алексинац 02-26/12 од 01.03.2012. године. Општина Алексинац је исплату плата и накнада изабраним и постављеним лицима уредила Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Алексинац²⁷.

²⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 48/1991, ... 83/2005 - испр. др. закона,

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001, 62/2006-др. закон, 63/2006- испр. др. закона и 116/2008-др. закони

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

²⁷ „Службени лист општине Алексинац“ број 5/2009

Општинско веће општине Алексинац донело је Одлуку о усклађивању плата запослених, постављених и изабраних лица у органима општине Алексинац II-02-146 од 16.06.2010. године којим је одређено да се плате запослених у Општинској управи општине Алексинац увећавају по основу сложености, одговорности и обима посла за 10% нето плате по запосленом и исплаћују се месечно са економске класификације 411 почев од плате за месец мај. Такође, због погоршања социјално-економског положаја запослених у Општинској управи општине Алексинац на име помоћи ће се исплаћивати 20% нето плате по запосленом месечно са економске класификације 414 почев од плате за месец мај. Истовремено, због неопходног усклађивања плата и успостављања релативних односа висине плата постављених лица на име помоћи ће се исплаћивати 10% садашње нето плате постављених лица месечно са економске класификације 414 почев од плате за месец мај. Такође, плате изабраних лица Скупштине општине Алексинац увећавају се по основу одговорности, сложености и обима посла за 20% нето плате и исплаћују се месечно са економске класификације 411000 почев од плате за месец мај.

Општинско веће општине Алексинац донело је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о усклађивању плата запослених, постављених и изабраних лица у органима општине Алексинац II-01 Број 011-08 од 20.02.2012. године којом је предвиђено да се коефицијенти за запослене у Општинској управи из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима објављене у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 2/12, из члана 4. и 5. увећавају за вишег сарадника и сарадника за 7%, за висококвалификованог радника и вишег референта, референта и дактилографа, квалификованог и неквалификованог радника за 25% почев од плате за месец јануар.

Општинско веће општине Алексинац донело је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о усклађивању плата запослених, постављених и изабраних лица у органима општине Алексинац II-01 Број 011-27 од 03.04.2012. године којом је предвиђено да се проценат од 25% замењује процентом од 15%.

Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља Одељење за финансије, Одсек финансијске оперативе.

За запослене у Општинској управи, вођена је евиденција о присутности на раду.

Према подацима Министарства финансија-Управе за трезор (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе), у општини Алексинац, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослено на неодређено време 237 лица и 24 лица на одређено време. На основу података добијених од Општинске управе, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, без јавних предузећа и предшколске установе било је, на дан 31.12.2013. године, запослено 227 лица, од чега 213 радника на неодређено, осам радника на одређено време и шест лица по уговору о делу.

На дан 31.12.2013. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је у радном односу: пет изабраних лица, два постављена лица и 146 запослених, од којих је 141 на неодређено време, а пет на одређено време. У 2013. години заснован је радни однос са 10 лица, од којих је петоро примљено на неодређено време и петоро на одређено у својству приправника. Општина је поднела захтев Министарству финансија за сагласност за заснивање радних односа дана 25.04.2013. године и 28.05.2013. године, на који није добила одговор.

У месним заједницама запослена су два радника и то секретар месне заједнице, на основу Споразума о преузимању из Општинске управе општине Алексинац у Месну заједницу Алексинац број 03-112-1/97-82 од 15.08.1997. године и радник на одржавању чистоће у Месној заједници Житковац, на основу Решења о пријему на рад радника на неодређено време број 19-501/95-1 од 02.06.1995. године.

У 2013. години за плате и додатке запосленима исказано је у Консолидованом Обрасцу 5 извршење у износу од 249.698 хиљада динара, тј. 98% и то у износу од 234.486 хиљада динара на терет буџета Општине, 12.057 хиљада динара на терет буџета Републике и 3.155 хиљада динара из осталих извора.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и Веће	9.800	9.800	7.767	7.767	79	100
2	Општинска управа	101.520	101.520	99.543	99.543	98	100
3	ЈП Дирекција	16.960	16.960	16.590	16.590	98	100
4	ПУ „Лане“	85.990	85.990	83.129	83.129	97	100
Укупно корисници (1-4)		214.270	214.270	207.029	207.029	97	100
Укупно општина- Група 411000		258.585	258.762	249.698	249.698	96	100

За директне кориснике исказано је извршење у износу од 107.310 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Изабраним лицима је, по основу стимулације која је износила 20% и по основу увећања коефицијента Председнику општине, исплаћена плата у већем износу за 1.322 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 237 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 1.559 хиљада динара.
- Постављеним лицима је по основу увећања коефицијента исплаћена плата у већем износу за 114 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 20 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 134 хиљаде динара.
- Запосленима је, по основу стимулације, исплаћена плата у већем износу за 6.102 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 1.092 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 7.194 хиљаде динара.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, евидентиран додаток за рад дужи од пуног радног времена (411112), додаток за рад на дан државног празника (411113), додаток за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118). У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнада зараде и додатака на зараду.
- Запослени су у 2013. години остварили укупно 5.106 сати прековременог рада. Исплата по основу прековременог рада извршена је по основу решења начелника Општинске управе о исплати прековременог рада, а након доношења документа који потписују начелник одељења

и начелник Општинске управе у коме се констатује број остварених сати прековременог рада. Возачи запослени у Општинској управи су сваког месеца у 2013. години остваривали по 30 сати прековременог рада. Према појашњењу начелника Општинске управе, датог у поступку ревизије, возачи су били дужни да возе мртвозорнике на стручно утврђивање времена и узрока смрти лица која су умрла ван здравствене установе. Такође, у појашњењу је наведено да је радним данима од 7-15 часова мртвозорнике возио возач који је у датом тренутку слободан, док је за дане државних празника, суботом и недељом, као и радним данима од 15-21 часова сачињен распоред пасивног дежурства. Запослени у инспекцијским службама су сваког месеца у 2013. години остваривали од 8-27 сати прековременог рада. Према појашњењу начелника Одељења за инспекцијске послове и начелника Општинске управе, датог у поступку ревизије, наводи се да је због повећаног обима посла било неопходно вршити контролу ванпијачне продаје и контролу таксиста чији се број знатно повећао у 2013. години. Исплата по основу прековременог рада извршена је по основу решења начелника Општинске управе о увећању зараде по основу прековременог рада, а без налога и сачињених извештаја, тако да нема доказа о извршеним пословима по основу рада дужег од пуног радног времена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• У 2013. години, начелник Општинске управе донео је четири решења о престанку радног односа из разлога заснивања радног односа супротно закону, а по захтеву Управног инспектора. Наведеним решењима предвиђено је да се наведеним лицима исплаћује накнада штете за неискоришћени годишњи одмор. Запослени нису поднели писане захтеве да им се одобри коришћење годишњег одмора, те сходно члану 13(а) Посебног колективног уговора за државне органе, нису имали право на накнаду штете по основу неискоришћеног годишњег одмора због кривице послодавца.

Препоручује се одговорним лицима да: исплату плата изабраним, постављеним и запосленим лицима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; онемогуће исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена без сачињеног извештаја о извршеним пословима за време прековременог рада.

ЈП Дирекција - Исказано је извршење у укупном износу од 16.590 хиљада динара на терет буџета општине. На дан 31.12.2013. године био је запослен 21 радник на неодређено време. Директор ЈП Дирекција донео је Правилник о систематизацији послова у ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ општине Алексинац број 279/11 од 25.02.2011. године и број 1192 од 15.03.2013. године. Директор ЈП Дирекција, репрезентативни синдикат ЈП Дирекција и Извршни одбор Скупштине општине Алексинац закључили су Појединачни колективни уговор број 722 од 01.04.2004. године којим се уређују права и обавезе запослених у ЈП Дирекција из области рада и радних односа, као и међусобни односи учесника овог уговора.

Председник општине Алексинац донео је Решење број 020-63/2013 од 20.08.2013. године којим се за обрачун зараде директора ЈП Дирекција утврђује коефицијент 4,00. Управни одбор ЈП Дирекција донео је на 10. седници од 30.01.2009. године одлуку о именовању заменика директора ЈП Дирекција којом је утврђен коефицијент 3,40 за обрачун зараде заменика директора ЈП Дирекција. Скупштина општине донела је Решење о именовању директора ЈП Дирекција број 020-255 од 17.12.2013. године. Коефицијенти директора и заменика директора нису у складу са Појединачним колективним уговором.

Уговором о раду број 41 од 12.02.2013. године, закљученим са замеником директора предвиђено је да именовани заснива радни однос на одређено време до истека мандата или разрешења са дужности и да има VI степен стручне спреме, по занимању је правник и распоређује се на место заменика директора.

Скупштина општине донела је Решење број 020-44 од 20.06.2013. године о именовању Председника и чланова Надзорног одбора ЈП Дирекција, а у циљу усклађивања са Законом о јавним предузећима из 2012. године.

Увидом у решења о коефицијенту и исплатне листиће утврђено је да коефицијенти запослених у ЈП Дирекција нису у складу са Појединачним колективним уговором.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција није водила евиденцију о присутности на раду. Од новембра 2014. године ЈП Дирекција води евиденцију о присутности на раду.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000, већ је целокупан износ од 16.590 хиљада динара евидентиран на субаналитичком конту 411111.

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

ПУ „Лане“

У ПУ „Лане“ је на дан 31.12.2013. године било запослено 149 радника, од којих је 138 на неодређено и 11 на одређено време. Од укупног броја запослених, 144 је на редовном раду, двоје на породилском боловању, један на боловању преко 30 дана и двоје на неплаћеном одсуству.

Директор ПУ „Лане“ Алексинац донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ „Лане“ број 645/1 од 27.05.2011. године. Ступањем на снагу Правилника број 2999 од 16.12.2013. године престао је да важи Правилник број 645/1 од 27.05.2011. године.

Општина Алексинац, као оснивач, директор ПУ „Лане“, као послодавац и репрезентативни синдикат ПУ „Лане“, као представници запослених, закључили су Колективни уговор код послодавца број 1994 од 03.09.2012. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности из области рада и радних односа запослених у ПУ „Лане“, оснивача и послодаваца, као и међусобни односи учесника овог уговора.

Управни одбор ПУ „Лане“ донео је Правилник о награђивању радника број 1048/1 од 26.10.2007. године, којим су одређени начин и услови за награђивање радника, као и да се средства за награђивање обезбеђују из сопствених прихода. Директор ПУ доноси Одлуке о награђивању запослених у ПУ.

Директор ПУ донео је решења којима се утврђује плата запосленима, док је Председник Управног одбора донео Решење број 2545 од 29.10.2012. године којим се утврђује плата в.д. директора ПУ. Председник Управног одбора донео је Одлуку број 2546 од 29.10.2012. године којом се коефицијент в.д. директора од 20,78 додатно увећава за 20%. Такође, у одлуци се наводи да ће се исплата увећане плате вршити из сопствених средстава Установе.

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 83.129 хиљада динара, и то износ од 69.087 хиљада динара из средстава буџета Општине, 12.057 хиљада динара из буџета Републике и износ од 1.985 хиљада динара из осталих средстава.

Евидентиран је расход за плате по основу цене рада (411111) у износу од 65.334 хиљаде динара, додаток за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 935 хиљада динара, додаток за време проведено на раду (минули рад) (411115) у износу од 4.251 хиљаде динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 929 хиљада динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) у износу од 11.680 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршено је увећање плате директору ПУ 20%, сараднику за опште и правне послове 30%, стручном сараднику – психологу 30%, васпитачу 10% и 13%, медицинској сестри - васпитачу 10%, шефу рачуноводства 6%, магационеру 10%, шефу кухиње 15%. Запосленим лицима је по основу увећања плата исплаћено 2.393 хиљаде динара, од чега је износ од 1.985 хиљада динара из сопствених средстава, а 408 хиљада динара из средстава буџета општине, што је супротно члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 420 хиљада динара, од чега је износ од 281 хиљаде динара из сопствених средстава, а 139 хиљада динара на терет буџета општине, па је укупно више исплаћено 2.813 хиљада динара, од чега је износ од 2.266 хиљада динара из сопствених средстава, а износ од 547 хиљада динара на терет буџета општине.
- Предшколска установа „Лане“ не води евиденцију о присутности на раду. Од новембра 2014. године ПУ „Лане“ води евиденцију о присутности на раду.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата и социјалних доприноса врше у складу са важећим прописима.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁸, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и веће	1.750	1.750	1.390	1.390	79	100
2	Општинска управа	18.200	18.200	17.816	17.816	98	100
3	ЈП Дирекција	3.040	3.040	2.970	2.970	98	100
4	ПУ „Лане“	15.396	15.396	14.996	14.996	97	100
Укупно корисници (1-4)		38.386	38.386	37.172	37.172	97	100
Укупно општина- Група 412000		46.336	46.336	44.784	44.784	97	100

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 44.784 хиљаде динара и то у износу од 41.976 хиљада динара на терет буџета Општине, 2.344 хиљаде динара на терет буџета Републике и 464 хиљаде динара из осталих извора.

За директне кориснике су у 2013. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 19.206 хиљада динара и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 12.050 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 6.110 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 1.046 хиљада динара. Код директних корисника утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 1.349 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 5/2009

ЈП Дирекција - Исказано је извршење у укупном износу од 2.970 хиљада динара на терет буџета општине и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.825 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.020 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 125 хиљада динара. Расход је извршен у укупном износу на терет буџета општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим оних које су последица више обрачунате плате.

ПУ „Лане“ – Исказано је извршење у износу од 14.996 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 9.216 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 5.152 хиљаде динара и доприноса за незапосленост плаћено 628 хиљада динара. Од исказаног извршења у износу од 14.996 хиљада динара, износ од 12.371 хиљаде динара извршен је на терет буџета општине, износ од 2.344 хиљаде динара на терет буџета Републике и 281 хиљада динара из осталих извора. Код ПУ „Лане“ је утврђено да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 420 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

4.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000

Група 413000 садржи синтетички konto накнаде у натури.

у хиљадама динара							
Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2		4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и веће	-	-	-	-	-	-
2	Општинска управа	1.100	1.100	894	894	81	100
3	ЈП Дирекција	180	180	172	172	96	100
4	ПУ „Лане“	2.200	2.200	1.955	1.955	89	100
Укупно корисници (1-4)		3.480	3.480	3.021	3.021	87	100
Укупно општина- Група 413000		4.530	4.530	3.791	3.791	84	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.791 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 3.696 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 95 хиљада динара.

Општинска управа – Са овог конта плаћен је расход за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) у износу од 698 хиљада динара и то за раднике Општинске управе, а на основу рачуна „Ниш-експрес“ Ниш, који гласе на буџет општине Алексинац и записника радника. Начелник општинске управе, у поступку ревизије, дао је појашњење у коме наводи да није забрањена исплата накнаде трошкова превоза и за дане одсуства са рада, имајући у виду да послодавац не зна да ли ће у наредном месецу запослени радити сваког дана. Правилником о додацима на плате, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Алексинац број 02-138 од 03.09.2009. године, чланом 7. предвиђено је да се накнада трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада врши, по правилу, куповином месечне претплатне карте, на почетку месеца за наредни месец. Изузетно, на захтев запосленог, начелник Општинске управе може донети одлуку да накнаду трошкова врши у висини месечне претплатне карте.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Алексинац набављала маркице за превоз на посао и са посла и за дане одсуствовања са посла, што је супротно члану 7. Правилника о додацима на плате, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Алексинац број 02-138 од 03.09.2009. године и члану 38(а) Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручује се одговорним лицима да набавку маркица за превоз на посао и са посла врше само за дане присуства на раду.

ЈП Дирекција – Исказан је расход у износу од 172 хиљаде динара на терет буџета општине за превоз на посао и са посла (маркица).

Појединачним колективним уговором број 722 од 01.04.2004. године предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада до висине превозне карте, с тим да утврђена накнада за превоз не може бити мања од 50% висине цене превозне карте.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција набављала маркице за превоз на посао и са посла и за дане одсуствовања са посла.

Препоручује се одговорним лицима да набавку маркица за превоз на посао и са посла врше само за дане присуства на раду.

ПУ „Лане“ – На овом конту исказан је расход у износу од 1.955 хиљада динара, од чега је износ од 1.881 хиљаде динара из средстава буџета општине, а износ од 74 хиљаде динара из осталих средстава.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 садржи синтетички конто социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са 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

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.200	3.200	2.964	2.964	93	100
2	ЈП Дирекција	615	615	352	352	57	100
3	ПУ „Лане“	4.853	4.853	4.625	4.625	95	100
Укупно корисници (1-3)		8.668	8.668	7.941	7.941	92	100
Укупно општина- Група 414000		9.772	9.978	9.377	9.377	94	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 9.377 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 5.413 хиљада динара, а из додатних извора у износу од 3.964 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказан је расход за социјална давања запосленима у износу од 2.963 хиљаде динара на терет буџета општине и то за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 499 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.560 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 904 хиљаде динара.

Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова и то за породилско боловање исказана је у износу од четири хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход мање исказан за 486 хиљада динара, из разлога што приликом рефундације општинска управа сторнира расход. Расход за породилско боловање исплаћује се са коначном платом.

Расход за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом извршен је у износу од 904 хиљаде динара. Расход у износу од 300 хиљада динара извршен је по основу решења начелника Општинске управе, а по поднетом захтеву и

приложеној медицинској документацији. Расход у износу од 604 хиљаде динара исплаћен је запосленима на основу захтева синдикалне организације општинске управе, а по донетом Решењу начелника Општинске управе број 400-11/2013 од 08.01.2013. године. Наведеним решењем, запосленима у Општинској управи општине Алексинац, одобрава се новчана помоћ у износу од по четири хиљаде динара, на име набавке лекова за запосленог и члана уже породице, као једнократне новчане помоћи запосленима. Исплата је извршена у готовини. Приликом исплате наведене помоћи није вршен обрачун и исплата пореза и доприноса.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход у износу од 604 хиљаде динара извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину²⁹.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход обезбеде правни основ.

ЈП Дирекција - Исказан је расход у износу од 352 хиљаде динара, од којих 101 хиљада динара из средстава буџета општине за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом. Извршен је расход у износу од 91 хиљаде динара за остале помоћи запосленима. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ донео је Одлуку број 46 од 11.01.2013. године којом се запосленима у ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ одобрава новчана помоћ у висини од четири хиљаде динара по запосленом на име социјалне помоћи. Плаћен је порез на доходак грађана приликом наведене исплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход у износу од 91 хиљаде динара извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход обезбеде правни основ.

ПУ „Лане“ – Исказан је расход за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 3.240 хиљада динара из осталих средстава. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности за породично боловање и боловање преко 30 дана.

Исказан је расход за отпремнине и помоћи у износу 703 хиљаде динара, од чега 558 хиљада динара на терет буџета, а 145 хиљада динара из осталих извора. Извршен је расход у износу од 558 хиљада динара из средстава буџета општине за отпремнину приликом одласка у пензију.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Исказан је расход у износу од 682 хиљаде динара из средстава буџета за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом. Вд директора ПУ „Лане“ донео је Решење број 59 од 10.01.2013. године којим се запосленима у ПУ „Лане“ одобрава новчана помоћ у висини од четири хиљаде динара по запосленом на име новчане помоћи, а по поднетом захтеву синдикалне организације у коме се наводи да се запослени налазе у тешком материјалном положају. Председник општине Алексинац донео је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-21 од 10.01.2013. године којим се одобравају средства у износу од 310 хиљада динара за исплату социјалних давања за запослене раднике. На обрачунати износ, плаћен је порез на доходак грађана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход у износу од 682 хиљаде динара извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 114/2012, 59/2013

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход обезбеде правни основ.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 садржи синтетички конто исплате накнада трошкова запосленима.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и веће	120	120	76	76	63	100
2	Општинска управа	3.000	3.000	2.719	2.719	91	100
3	ЈП Дирекција	155	155	150	150	97	100
4	ПУ „Лане“	700	700	593	593	85	100
Укупно корисници (1-4)		3.975	3.975	3.538	3.538	89	100
Укупно општина- Група 415000		5.335	5.335	4.753	4.753	89	100

Исказан је расход у износу од 4.753 хиљаде динара, од чега 4.734 хиљаде динара на терет буџета општине и 19 хиљада динара из осталих извора.

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће - Исказани су расходи за накнаду трошкова за изабрана лица у износу од 76 хиљада динара. Расход је извршен за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за заменика председника скупштине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивана и за дане одсуствовања са посла. У поступку ревизије достављен је доказ да се, од исплате накнада трошкова превоза на посао и са посла за новембар 2014. године, исплата накнаде врши само за дане присуства на послу.

Општинска управа – Исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 2.719 хиљада динара. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла исплаћују се готовински на благајни. Правилником о додацима на плате, накнадама и другим примањима запослених лица у општинској управи општине Алексинац број 02-138 од 03.09.2009. године регулисано је да запосленима у општинској управи припада право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Накнада трошкова за превоз за долазак запосленог на рад и одлазак са рада врши се по правилу куповином месечне претплатне карте, на почетку месеца за наредни месец, за релацију где је то омогућено. Изузетно, на захтев запосленог, начелник Општинске управе може донети одлуку да накнаду трошкова врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. Појашњење начелника Општинске управе описано је у тачки 4.1.4.3.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивана и за дане одсуствовања са посла, што је супротно члану 7. Правилника о додацима на плате, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Алексинац број 02-138 од 03.09.2009. године и члану 38(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. У поступку ревизије достављен је доказ да се, од исплате накнада трошкова превоза на посао и са посла за новембар 2014. године, исплата накнаде врши само за дане присуства на послу.

ЈП Дирекција - Исказан је расход у износу од 150 хиљада динара и то 137 хиљада динара на терет буџета општине и 13 хиљада динара из осталих извора за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Појединачним колективним уговором број 722 од 01.04.2004. године предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада до

висине превозне карте, с тим да утврђена накнада за превоз не може бити мања од 50% висине цене превозне карте.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивана и за дане одсуствовања са посла.

Препоручује се одговорним лицима да исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла врше само за дане присуства на раду.

ПУ „Лане“ - Исказан је расход за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 593 хиљаде динара, на терет буџета Општине. Исплата накнаде трошкова превоза запослених исплаћује се на основу списка запослених који су радили у том месецу.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички konto награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	905	905	90	100
2	ПУ „Лане“	680	680	512	512	75	100
3	Библиотека	137	137	137	137	100	100
4	Центар за културу и уметност	332	332	299	299	90	100
Укупно корисници (1-4)		2.149	2.149	1.853	1.853	86	100
Укупно општина- Група 416000		2.551	2.551	1.969	1.969	77	100

Исказани су расходи у износу од 1.969 хиљада динара на терет буџета општине.

Општинска управа – Исказан је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 905 хиљада динара на терет буџета. Извршен је расход за јубиларне награде у износу од 822 хиљаде динара, од чега 760 хиљада динара представља нето износ, а 62 хиљаде динара представља порез. Правилником о додацима на плате, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Алексинац број 02-138 од 03.09.2009. године регулисано је да запосленом у Општинској управи припада право на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Изменама и допунама Правилника о додацима на плате, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Алексинац број 02-197 од 10.12.2012. године регулисано је да запосленом у Општинској управи припада право на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Јубиларна награда додељује се најкасније до краја календарске године у којој се додељује награда.

У 2013. години 12 запослених стекло је право на јубиларну новчану награду. Начелник Општинске управе донео је решења којима се признаје право на јубиларну новчану награду. Решењима је регулисано да ће се јубиларна награда исплатити у висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачун и исплата јубиларних новчаних награда вршена у висини просечне нето зараде по запосленом у

Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, а не по запосленом у привреди Републике Србије, што је супротно члану 49(а) Анекса Посебног колективног уговора, тако да је више исплаћено 155 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима.

ПУ „Лане“ – Исказан је расход за исплату јубиларних награда у износу од 512 хиљада динара из средстава буџета општине за девет запослених.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Библиотека – Исказан је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 137 хиљада динара. Извршен је расход за посебне резултате рада у износу од 107 хиљада динара, сходно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. Директор Јавне Библиотеке „Вук Караџић“ донео је Одлуку број 01-01 од 09.01.2013. године којом је предвиђено да се радницима исплати на име Божићне новчане награде износ од по четири хиљаде динара. Награду је примило 16 радника. Председник општине донео је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-18 од 10.01.2013. године којим се одобравају средства Библиотеци „Вук Караџић“ у износу од 107 хиљада динара за исплату Божићних награда за запослене раднике.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Центар за културу и уметност - Исказан је расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 299 хиљада динара. Извршен је расход за посебне резултате рада у износу од 121 хиљаде динара, сходно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. Вд директора Центра за културу и уметност донео је Одлуку број 01-01 од 09.01.2013. године којом је предвиђено да се радницима на име Божићне новчане награде исплати по четири хиљаде динара. Награду је примило 19 радника.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара							
Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	15.000	14.300	13.587	13.587	95	100
2.	ЈП Дирекција	24.100	24.100	24.006	34.006	141	142
3.	ПУ „Лане“	9.110	9.110	8.513	8.513	93	100
4.	Центар за културу и уметност	4.310	4.310	3.659	3.659	85	100
5.	Библиотека	1.870	1.870	1.547	1.547	83	100
6.	Месне заједнице	3.718	3.718	4.067	4.067	109	100
Укупно корисници (1-6)		58.108	57.408	55.379	65.379	114	118
Укупно општина- Група 421000		61.119	60.469	58.055	68.055	112	117

Исказано је извршење у укупном износу од 58.055 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 54.641 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 3.414 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 5.649 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 40.314 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 5.265 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 4.398 хиљада динара,

трошкове осигурања у износу од 1.593 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 825 хиљада динара и остали трошкови у износу од 11 хиљада динара.

Општинска управа - Исказано је извршење у износу од 13.587 хиљада динара на терет буџета општине и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.542 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 5.216 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 2.555 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 2.441 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 427 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 398 хиљада динара и остале трошкове у износу од шест хиљада динара.

Трошкови платног промета и банкарских услуга - Исказан је расход у износу од 2.542 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Енергетске услуге - Исказан је расход у износу од 5.216 хиљада динара.

Извршен је расход за услуге за електричну енергију у износу од 1.645 хиљада динара, за утрошени природни гас у износу од 3.202 хиљаде динара и дрва у износу од 369 хиљада динара. Општинска управа општине Алексинац закључила је са физичким лицем Уговор о купопродаји огревног дрвета за потребе месних канцеларија на територији општине Алексинац за грејну сезону 2013/2014, број 112-65/2013 од 23.09.2013. године. Предмет уговора је купопродаја огревног дрвета. Продавац се обавезује да изврши испоруку 82м³ огревног дрвета. Чланом 4. регулисана је цена у износу од 341 хиљаде динара без ПДВ односно 369 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Комуналне услуге - Исказан је расход у износу од 2.555 хиљада динара.

Извршен је расход за услуге водовода и канализације у износу од 197 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 341 хиљаде динара и допринос за коришћење вода у износу од 2.000 хиљада динара. Јавно водоводно предузеће „Србијаводе“ Београд донело је Решење број 15 од 10.05.2013. године којим је утврђена накнада за одводњавање за 2013. годину у износу од 1.735 хиљада динара. Накнаду обавезник плаћа у месечним аконтацијама чија висина износи 144 хиљаде динара (у 12 рата).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге комуникација - Исказан је расход у износу од 2.441 хиљаде динара.

Извршен је расход за услуге коришћења фиксног телефона у износу од 871 хиљаде динара, услуге мобилних телефона у износу од 544 хиљаде динара и пошту у износу од 808 хиљада динара.

Употреба мобилних телефона регулисана је појединачним наредбама донетим од стране начелника Општинске управе којим је одређен лимит на месечном нивоу за трошкове коришћења службених мобилних телефона. На основу наредби начелника Општинске управе сачињен је списак умрежених бројева телефона који се користи приликом обуставе од плате запослених у случају прекорачења утврђених износа.

Општинска управа општине Алексинац и ЈП ПТТ „Србија“ Београд закључили су дана 24.10.2007. године Уговор о преносу поштиљака број 112-27. Предмет уговора је пренос поштанских поштиљака и авансно плаћање за ове услуге. Чланом 10. регулисано је да се уговор закључује на неодређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Алексинац, у 2013. години, није обуставила од плате износ од 17 хиљада динара на име ПДВ за трошкове коришћења службених мобилних телефона изнад дозвољеног лимита, тако да је расход настао супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије достављен је доказ да се, од исплате аконтације за октобар 2014. године врши обустава, од плате запослених, износа прекорачења дозвољеног лимита за коришћење службених мобилних телефона са ПДВ.

Трошкови осигурања - Исказан је расход у износу од 427 хиљада динара.
Извршен је расход за осигурање возила у износу од 232 хиљаде динара.
Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Закуп имовине и опреме - Исказан је расход у износу од 398 хиљада динара и то за закуп стамбеног простора у износу од 398 хиљада динара.

Општина Алексинац платила је у 2013. години износ од 398 хиљада динара по основу закупа станова за смештај лица чији су објекти забрањени за употребу због активирања клизишта и поплавлени због чега нису условни за становање.

Општина Алексинац има расход за закуп станова, а поседује 39 станова у којима нико не станује, односно које нико не користи.

ЈП Дирекција - Исказано је извршење у укупном износу од 24.006 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 23.987 хиљада динара и из осталих извора у износу од 19 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 839 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 21.668 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 864 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 417 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 212 хиљада динара и остале трошкове у износу од шест хиљада динара.

Употреба мобилних телефона регулисана је Одлуком број 366/18 од 27.02.2009. године, коју је донео Управни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац. Наведеном одлуком одређен је лимит за директора, заменика директора, техничког руководиоца и остале запослене. Трошкови ПДВ и таксе падају на терет предузећа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ „Лане“ - Исказано је извршење у укупном износу од 8.513 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 6.399 хиљада динара и из додатних извора у износу од 2.114 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 823 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 5.728 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 777 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 565 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 620 хиљада динара.

Угаљ је набављен од добављача Инекс Морава доо Гаџин Хан, а по рачунима број 1/529 од 10.09.2013. године и 1/535 од 11.09.2013. године.

Предшколска установа „Лане“ и „Милетић петрол“ доо Шалудовац након спроведеног поступка јавне набавке закључили су дана 15.11.2013. године Уговор број 2795. За набавку добара - лож уља за потребе установе у вредности од 1.800 хиљада динара без ПДВ, односно 2.160 хиљада динара са ПДВ. Чланом 10. регулисано је да се уговор закључује на одређено време и примењује се у периоду од 01.11.2013. године до 31.01.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је набављено лож уље од добављача NIS Gazprom нефт у износу од 1.534 хиљаде динара без спроведеног поступка

јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (закона из 2008. године) односно члану 31. Закону о јавним набавкама (закона из 2012. године).

Препоручује се одговорним лицима да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Центар за културу и уметност - Исказано је извршење у укупном износу од 3.659 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 3.526 хиљада динара и из осталих извора у износу од 133 хиљаде динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 367 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.681 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 263 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 232 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 110 хиљада динара и остале трошкове у износу од шест хиљада динара.

Енергетске услуге - Исказан је расход у износу од 2.681 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Упоредном контролом аналитичке картице 421211-услуге електричне енергије код Одељења за финансије Општинске управе, аналитичке картице 421211-услуге електричне енергије код Центра за културу и уметност, извода текућих рачуна Центра за културу и уметност и аналитичке картице Електродистрибуције Сектора Ниш за потраживања од купца Центар за културу и уметност, за 2013. годину, утврђено је следеће:

- Одељење за финансије Општинске управе општине Алексинац је пренело Центру за културу и уметност, за плаћање услуга електричне енергије 893 хиљаде динара. У пословним књигама Општинске управе је евидентиран расход у износу од 893 хиљаде динара за услуге електричне енергије за Центар за културу и уметност.

- Центар за културу и уметност је платио Електродистрибуцији, Сектору Ниш износ од 892 хиљаде динара. Плаћање је извршено из средстава буџета Општине у износу од 837 хиљада динара, што је за 56 хиљада динара мање од пренетог износа из буџета Општине за ту намену, и са текућег рачуна за сопствена средства у износу од 55 хиљада динара. У пословним књигама Центра за културу и уметност је евидентиран расход у износу од 893 хиљаде динара. На наведени начин, Центар за културу и уметност износ од 56 хиљада динара није искористио за намену која је одобрена буџетом, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.

- Електродистрибуција, Сектор Ниш је у својим пословним књигама евидентирала да је од Центра за културу и уметност (бројило 38579) примила износ од 876 хиљада динара, што је за 16 хиљада динара мање од плаћеног износа са текућих рачуна Центра за културу и уметност. Нисмо се уверили у поступку ревизије по ком основу и за које намене је Центар за културу и уметност пренео средства у износу од 16 хиљада динара Електродистрибуцији, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Евидентирани су расходи за природни гас у износу од 76 хиљада динара, који се не односе на плаћање набављеног гаса, већ на пренос средстава на текући рачун једног запосленог, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Плаћени рачуни „Yugorosgaz“ ад Београд за утрошени природни гас у износу од 339 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да буџетска средства користе за намене за које су одобрена, да у потпуности примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

Библиотека - Исказано је извршење у укупном износу од 1.547 хиљада динара и то на терет буџета општине. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 281 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 685 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 42 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 189 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 79 хиљада динара и закуп имовине и опреме у износу од 271 хиљаде динара.

Закуп имовине и опреме - Исказан је расход у износу од 271 хиљаде динара.

Веће Савеза синдиката, као закуподавац, и Библиотека „Вук Караџић“, као купац, закључили су дана 15.06.2012. године Уговор о закупу пословног простора број 16. Чланом 1. регулисано је да је закуподавац власник пословног простора који се налази у згради Дома синдиката у Алексинцу, у улици Књаза Милоша број 155 на другом спрату зграде, а који се састоји од три канцеларије, ходника и два мокра чвора и који је укупне површине 100м². Чланом 2. је регулисано да закуп траје 10 година и да почиње да тече од 01.07.2012. године. Чланом 3. купац се обавезује да плаћа месечну закупнину закуподавцу у износу од 200 евра у динарској противвредности рачунајући по средњем курсу на дан исплате.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да се из средстава буџета општине плаћају трошкови закупа пословног простора за потребе библиотеке, а Општина поседује пословне просторе који нису издати и које нико не користи.

МЗ Прћиловица - Исказано је извршење у укупном износу од 243 хиљаде динара.

Комуналне услуге - Исказан је расход у износу од 224 хиљаде динара.

ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац послао је дана 26.07.2012. године опомену број 1210 за утрошену воду до 25.07.2012. године у износу од 222 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да плаћени рачуни за услуге водовода и канализације у износу од 224 хиљаде динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: 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

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и веће	700	700	384	384	55	100
2	Општинска управа	19.100	19.100	18.940	1.238	6	7
3	Месне заједнице	255	255	118	118	46	100
Укупно корисници (1-3)		20.055	20.055	19.442	1.740	9	91
Укупно општина- Група 422000		22.827	22.827	21.703	4.001	17	18

Исказано је извршење у укупном износу од 21.703 хиљаде динара и то на: терет буџета општине у износу од 19.953 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 1.750 хиљада динара.

Исказани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 3.633 хиљаде динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 322 хиљаде динара, трошкови путовања ученика у износу од 17.702 хиљаде динара и остали трошкови транспорта у износу од 46 хиљада динара.

Начелник општинске управе општине Алексинац донео је Правилник о додацима на плате, накнадама и другим примањима запослених лица у Општинској управи општине Алексинац број III Број 02-138 од 14.10.2009. године. Чланом 6. регулисано је да запосленом у Општинској управи припада:

- право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи – дневница у висини 5% просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем коначно објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике;

- право на накнаду трошкова за коришћење сопственог аутомобила за обављање службеног посла у висини од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.

Општина Алексинац води књигу налога за службено путовање. У 2013. години издато је 299 налога за службено путовање.

Одељење за финансије општине Алексинац исплату на име накнаде трошкова путовања врши у готовини на благајни.

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће - Исказано је извршење у укупном износу од 384 хиљаде динара на терет буџета општине и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 108 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 276 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи - Исказан је расход у износу од 108 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у иностранство - Исказан је расход у износу од 276 хиљада динара.

Приликом надокнаде трошкова дневница за службени пут у иностранство председник општине Алексинац доноси Закључак о одобравању службеног путовања. Након тога на благајни се исплаћује, у динарима, аконтација за службени пут а по повратку са службеног пута запослени подноси документацију којом се правда исплаћена аконтација.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер предлагач службеног путовања није потписао и оверио налог за службено путовање, не садрже врсту превозног средства којим се путује и извештај са обављеног службеног пута.
- Исплата дневница за службено путовање у иностранство вршена је у динарима у износу од 174 хиљаде динара, што је супротно тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе и исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама.

Општинска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 18.940 хиљада динара на терет буџета општине и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.228 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 15 хиљада динара и трошкове путовања ученика у износу од 17.697 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи - Исказан је расход у износу од 1.228 хиљада динара.

Трошкови путовања ученика - Исказан је расход у износу од 17.697 хиљада динара.

Општина Алексинац и „Boss-komerc prevoz“ пр Доња Трнава закључили су Уговоре о превозу ученика на релацији Дражевац-Доња Трнава и то број 112-36 од 09.09.2012. године; број 112-54 од 23.08.2013. године и број 112-73 од 01.11.2013. године. У 2013. години по основу закључених уговора извршен је расход у износу од 1.651 хиљаде динара.

Општина Алексинац је и добављачу „Нишексспрес“ ад Ниш преносила средства на име надокнаде трошкова превоза ученика. У поступку ревизије нисмо добили уговор који је општина Алексинац закључила са „Нишексспрес“ ад Ниш уз усмено објашњење да је уговор закључен одавно и да због бомбардовања и поплава у архиви не могу да га пронађу.

Са овог конта вршена је и надокнада трошкова превоза за дете са инвалидитетом и пратиоца детета до Специјалне школе са домом ученика „Бубањ“ у Нишу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер предлагач службеног путовања није потписао и оверио налог за службено путовање, не садрже врсту превозног средства којим се путује, није попуњен датум правдања и извештај са обављеног службеног пута.
- Поједини налози за службено путовање подносе се по истеку рока од три дана од дана када је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Накнада трошкова превоза ученика од добављача Ниш –Експрес из Ниша у износу од 15.606 хиљада динара извршена је без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је регулисано да се обавезе преузимају на основу писаног уговора.
- Услуга превоза ученика у износу од 17.257 хиљада динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Неправилно је евидентиран расход за пренос средстава школама за плаћање превоза ученика у износу од 17.702 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање није потписан и оверен од стране предлагача службеног путовања, не садржи врсту превозног средства којим се путује, није попуњен датум правдања, извештај са обављеног службеног пута; налог за службено путовање подносе у року од три дана од дана када је службено путовање завршено; обезбеде правни основ за сваки расход; услугу превоза ученика набављају у складу са законом и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Тешица

Трошкови службених путовања у земљи - Исказан је расход у износу од 83 хиљаде динара.

МЗ Тешица је у 2013. години председнику месне заједнице и благајнику месне заједнице вршила надокнаду трошкова за употребу сопственог возила.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Тешица је у 2013. години вршила надокнаду за употребу сопственог возила у износу од 77 хиљада динара без постојања интерног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер није попуњен дан одласка и дан повратка са службеног пута и не садрже извештај са обављеног службеног пута.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом регулишу накнаду трошкова службених путовања; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

у хиљадама динара							
Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	7
1	Скупштина, председник и веће	9.290	9.290	7.911	7.911	85	100
2	Општинска управа	6.485	6.485	5.025	7.466	115	149
3	ЈП Дирекција	1.350	1.350	1.214	1.231	91	101
4	Библиотека	640	640	634	619	97	98
5	Градско позориште	1.262	1.262	1.098	1.098	87	100
6	ОТИС	2.834	3.084	3.141	5.333	173	170
7	Месне заједнице	3.524	3.524	2.654	2.654	75	100
8	Центар за културу и уметност	-	-	-	205	-	-
Укупно корисници (1-8)		25.385	25.635	21.677	26.517	103	122
Укупно општина- Група 423000		38.132	38.382	32.924	37.764	98	115

Исказано је извршење у износу од 32.924 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 22.895 хиљада динара и из осталих извора у износу од 10.029 хиљада динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће – Исказан је расход у износу од 7.911 хиљада динара и то за административне услуге у износу од 683 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.467 хиљада динара, стручне услуге у износу од 4.634 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 141 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 935 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 53 хиљаде динара.

Административне услуге – Исказан је расход у износу од 683 хиљаде динара.

Закључком Општинског већа општине Алексинац II/01 број 011-80/2013 од 10.05.2013. године, одлучено је да се настави са активностима на евиденцији непокретности на територији општине Алексинац, чија је прва фаза завршена у оквиру Пројекта Немачке организације за техничку сарадњу-ГИЗ РС – Пројекат активности на регистрацији пореских обвезника. Друга фаза, према Плану активности на регистрацији пореских обвезника обухвата попис непокретности по систему од врата до врата за 71 насељено место у општини Алексинац – осим самог Алексинца који је пописан у првој фази Пројекта. Закључком је утврђено да ће се за спровођење друге фазе пописа ангажовати од четири до шест пописивача – анкетара.

На основу члана 199. Закона о раду и Закључака Општинског већа општине Алексинац закључено је 20 уговора о делу у 2013. години са физичким лицима ради обављања послова на попису непокретности у насељеним местима општине Алексинац и уносу пријава у базу података.

Са апропријације Скупштине општине извршен је расход у износу од 683 хиљаде динара на име исплате накнаде по основу 10 уговора о делу и то: број: 112-35, 112-36, 112-37, 112-38 од 01.07.2013. године, који су закључени на период од 01.07. до 31.08.2013. године, уз новчану накнаду од 50 хиљада динара која ће се исплатити у две једнаке месечне рате; уговори број: 112-42 од 18.07.2013. године и 112/53 од 20.08.2013. године, закључени на период од једног месеца, уз новчану накнаду од 25 хиљада динара и уговори број: 112-74, 112-75, 112-76 и 112-77 од 04.11.2013. године, уз новчану накнаду од 50 хиљада динара, по основу којих је исплаћена половина накнаде.

Чланом 2. и 3. наведених Уговора, предвиђено је да, након завршеног посла, посленик је дужан да преда све попуњене обрасце Начелнику Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода док ће наручилац – општина Алексинац утврдити количину и квалитет посла, а што је и чињено. Према писаном образложењу Начелника Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, наплата прихода од пореза на имовину увећана је у односу на претходне године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за послове који су у надлежности управе извршени са апропријација Скупштине општине, председника општине и општинског већа уместо са апропријација Општинске управе у износу од 683 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да примењују организациону класификацију.

Услуге информисања – Исказан је расход у износу од 1.467 хиљада динара.

Председник општине Алексинац закључио је Уговор о пословној сарадњи број 400-239/2012 од 22.03.2012. године са Јавним предузећем за радио и телевизијску делатност „Нишка телевизија“ Ниш ради медијског праћења активности општине Алексинац за период 20.03.2012. године до 20.03.2013. године, уз месечну накнаду од 36 хиљада динара са ПДВ. По основу овог Уговора, у 2013. години, извршено је плаћање у износу од 108 хиљада динара са апропријације Скупштине општине.

Ради медијског праћења значајних активности општине Алексинац за период од 01.05.2013. године до 30.04.2014. године закључен је Уговор број 345-11/2013 од 30.04.2013. године са ЈП „Нишка телевизија“ уз месечну накнаду од 36 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору, укупно је плаћено 288 хиљада динара са апропријације Скупштине општине.

Председник општине Алексинац закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи и унапређењу јавног информисања од локалног значаја за 2013. годину број 345-3, дана 30.01.2013. године са Предузећем „Агро прес“ доо Гредетин. У члану 1. потписаног Уговора наведен је члан 20. став 34. Закона о локалној самоуправи, по коме је једна од надлежности Општине, у складу са Уставом и законом, да се стара о јавном информисању од локалног значаја и обезбеди услове за јавно информисање на српском језику и језику националних мањина који се користе на територији општине. Овим Уговором се предузеће „Агро прес“ обавезује да обавља јавно информисање од локалног значаја у листу „Новости југа“ и у програму Радио „Алексинац“ и општини Алексинац доставља бесплатно 50 примерака листа „Новости југа“. Уговорени месечни износ накнаде износи 53 хиљаде динара. На основу овог уговора, по испостављеним рачунима укупно је плаћено 583 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да набавка услуга информисања у износу од 979 хиљада динара није извршена у поступку јавне набавке, а закључени су уговори са пружаоцима услуга, што је супротно члану 31. (односно члану 20.) Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуга врше у поступку јавне набавке.

Стручне услуге – Исказан је расход у износу од 4.634 хиљаде динара.

Исплата накнаде трошкова и изгубљене зараде у вези са вршењем одборничке функције одборницима Скупштине општине, члановима Општинског већа и другим лицима која се ангажују на задацима и пословима за рачун Скупштине општине, њених радних тела и за рачун других органа Општине регулисана је: Одлуком о накнади трошкова и изгубљене зараде одборницима и другим лицима у органима општине Алексинац број 011-49 од 15.12.2004. године³⁰ и изменама од 04.03.2005. године, 17.11.2006. године, 09.06.2009. године и 23.07.2010. године.

Према наведеним одлукама, одборници Скупштине општине и чланови њених савета, сталних и повремених комисија и других радних тела Скупштине, чланови Општинског већа и друга лица која се ангажују на задацима и пословима за рачун органа Општине и њихових радних тела имају право на накнаду трошкова за рад на седницама и за рад на задацима и то: накнаду неостварене зараде, односно плате, накнаду за рад на седници, трошкове превоза и накнаду за исхрану на службеном путу.

Накнада одборницима за рад на седницама Скупштине исплаћује се у нето износу од две хиљаде динара, накнада члановима Општинског већа за рад на седницама Општинског већа, седницама Скупштине општине и радних тела исплаћује се у износу од две хиљаде динара док се накнада члану органа односно тела, за рад на седницама радних тела Скупштине општине исплаћује у износу од једне хиљаде динара. Функционерима на сталном раду у органима Општине не припада накнада за рад на седницама.

У 2013. години на име накнаде за рад на седницама укупно је плаћено: одборницима износ од 1.261 хиљаде динара, члановима Општинског већа износ од 446 хиљада динара, члановима радних тела и комисија износ од 494 хиљаде динара. Радна тела и комисије утврђене су Статутом општине Алексинац и то као сталне и повремене.

Исплата накнаде трошкова превоза одборницима регулисана је чланом 6. Одлуке по којој одборници имају право на претплатну општинску, односно градску месечну карту, у зависности од места становања (која се обезбеђује код одговарајућих предузећа која обављају јавни превоз путника) или у новчаном износу у висини цене месечне претплатне карте. Према Одлуци, одборници којима су обезбеђени трошкови превоза у пуном износу по другом основу, немају право на накнаду трошкова превоза. У 2013. години по основу накнаде трошкова превоза одборницима извршен је расход у износу од 2.168 хиљада динара. Члановима Општинског већа извршена је исплата накнаде трошкова превоза у износу од 257 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да приликом обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза одборницима и члановима Општинског већа нису плаћени доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана, по коме накнада одборницима има карактер осталих примања на које се обрачунава порез на доходак грађана као и допринос за обавезно социјално осигурање. У поступку ревизије, а од исплате накнада одборницима и члановима Општинског већа за новембар 2014. године, обрачунати су и плаћени доприноси за пензијско и инвалидско осигурање.

Репрезентација – Исказан је расход у износу од 568 хиљада динара.

По рачуну „Златно ћоше плус“ пр Алексинац број 438/2012 од 21.12.2012. године који је испостављен на Општинску управу извршено је плаћање са апропријације Општинске управе,

³⁰ „Службени лист општине Алексинац“ број 11/2004

функционална класификација – 130, у износу од 14 хиљада динара на име угоститељских услуга а евидентирање је извршено код Скупштине општине.

На име угоститељских услуга укупно је плаћено 548 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Алексинац није спровела јавну набавку угоститељских услуга у укупном износу од 548 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (из 2008. године), односно члану 31. Закона о јавним набавкама (из 2012. године) и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Алексинац није донела интерни акт којим би детаљно уредила право, начин и услове трошења средстава буџета за репрезентацију. У поступку ревизије, дана 24.10.2014. године Општинско веће је донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације и Правилник о поклонима са протоколарном наменом.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 548 хиљада динара на име угоститељских услуга уместо на синтетичком конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи у укупном износу од 14 хиљада динара извршена су са апропријације Општинске управе, а расход је евидентиран код Скупштине општине, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да набавку угоститељских услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Закона о буџетском систему.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 5.025 хиљада динара и то за административне услуге у износу од 1.825 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 1.044 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 294 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 596 хиљада динара, стручне услуге у износу од 414 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 138 хиљада динара, репрезентацију у износу од 280 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 434 хиљаде динара.

Административне услуге – Исказан је расход у износу од 1.825 хиљада динара.

За активности на евиденцији непокретности на територији општине Алексинац која је настављена Закључком Општинског већа општине Алексинац број II/01 број 011-80/2013 од 10.05.2013. године, закључено је 10 уговора о делу у 2013. години са физичким лицима ради обављања послова на попису непокретности у насељеним местима општине Алексинац и уносу пријава у базу података по ком основу је укупно плаћено 560 хиљада динара и то:

- уговори о делу број: 112-55, 112-56, 112-57, 112-58 од 04.09.2013. године закључени на период од 01.09. до 31.10.2013. године, уз новчану накнаду од по 50 хиљада динара која ће се исплатити у две једнаке месечне рате,

- уговори о делу број: 112-20 од 13.05.2013. године, 112-32 од 17.06.2013. године, 112-63 од 18.09.2013. године, 112-71 од 23.10.2013. године, 112-79 од 14.11.2013. године, 112-108 од 20.12.2013. године на период од месец дана, уз новчану накнаду од по 25 хиљада динара.

По основу Уговора о делу на име обављања послова пописа непокретности у насељеним местима општине Алексинац и уносу података у базу података закључених у 2012. години укупно је у 2013. години плаћено 1.248 хиљада динара и то:

- уговора о делу број 112-43, 112-44, 112-45 и 112-46 од 01.10.2012. године закључени на период од три месеца уз новчану накнаду од по 75 хиљада динара,

- уговора о делу број 112-59, 112-60, 112-61 и 112-62 од 31.12.2012. године закључени на период од шест месеци уз новчану накнаду од по 150 хиљада динара.

Чланом 2. и 3. наведених Уговора, предвиђено је да, након завршеног посла, посленик је дужан да преда све попуњене обрасце Начелнику Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода док ће наручилац – општина Алексинац утврдити количину и квалитет посла, што је и чињено. Према писаном образложењу Начелника Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, наплата прихода од пореза на имовину увећана је у односу на претходне године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Компјутерске услуге – Евидентиран је расход у износу од 1.044 хиљаде динара.

На име одржавања информационог система локалне пореске администрације, Општина Алексинац закључила је Анекс 1 основног Уговора број 112-14 од 30.03.2011. године са Институтом „Михајло Пупин“ доо Београд, по коме је у 2013. години, извршено плаћање у укупном износу од 598 хиљада динара.

За обрачун зарада општина Алексинац користи програм Бироа за обраду података и израду софтвера „Data plus“ пр Ниш. Уговор је закључен пре више година и није пружен на увид ревизорима у току поступка ревизије. Цена тромесечног одржавања програма износи 18 хиљада динара и по овом основу, током 2013. године, укупно је утрошено 72 хиљаде динара.

Књиговодство користи програм Завода за унапређење пословања на име чега је, током 2013. године, плаћено укупно 111 хиљада динара. У току поступка ревизије, ревизорима је на увид дат Уговор о одржавању програма „Саветник“ број 1-17 од 02.03.2004. године, по коме цена месечног одржавања износи три хиљаде динара без обрачунатог пореза на дан 01.01.2004. године, а која по члану 9. наведеног Уговора подлеже промени на дан фактурисања према месечном расту трошкова живота.

На име одржавања општинског информационог система од стране Електротехничког Факултета Универзитета у Београду, на основу Уговора број 112-4 од 26.01.2008. године, у 2013. години укупно је плаћено 122 хиљаде динара. Уговор је закључен на неодређено време, уз месечну цену на име одржавања у износу од 75 евра у динарској противвредности, обрачунато по средњем курсу на дан фактурисања без ПДВ.

На основу фактуре број 130334-30 од 24.01.2013. године „Paragraf CO“ доо Београд, испостављене по Закључници број 13010022 од 23.01.2013. године извршено је плаћање у износу од 117 хиљада динара на име годишње претплате на електронске часописе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход на име претплате на стручне електронске часописе у износу од 117 хиљада динара уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге образовања и усавршавања запослених – Евидентиран је расход у износу од 294 хиљаде динара, по основу котизације за учешће на семинарима и саветовањима.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге информисања – Исказан је расход у износу од 596 хиљада динара.

Извршена су плаћања АИМ „Alliance international media“ Београд у износу од 40 хиљада динара на име оглашавања у магазину, „Народне новине“ доо Ниш у износу од 63 хиљаде динара на име издавања огласа, Штампарије „Графички атеље Били“ пр Алексинац у износу од 20 хиљада динара на име штампања мајица, „Политика Новине и Магазини“ доо Београд у износу од 250 хиљада динара на име издавања огласа, „Службени гласник Републике Србије“ у износу од 116 хиљада динара на име оглашавања у поступцима спровођења јавних набавки.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 20 хиљада динара на име набавке штампаних мајица уместо на синтетичком конту 423700 – репрезентација, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Стручне услуге – Исказан је расход у износу од 414 хиљада динара.

Општина Алексинац закључила је Уговор о пружању услуге екстерне ревизије завршног рачуна буџета општине Алексинац за 2012. годину број 112-22 од 16.05.2013. године са ревизорском кућом „IEF“ доо Београд. Скупштина општине Алексинац донела је Одлуку о ангажовању ревизора за обављање екстерне ревизије завршног рачуна буџета општине Алексинац број 011-43 од 25.03.2013. године сходно члану 92. Закона о буџетском систему. Извештај ревизора сачињен је дана 17.06.2013. године, који је саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета општине Алексинац за 2012. годину број 011-86 од 20.06.2013. године. За ову услугу, извршен је расход у износу од 215 хиљада динара по рачуну број 12-32 од 19.06.2013. године.

Председник Општине Алексинац је, на основу члана 199. Закона о раду и у складу са Програмом коришћења средстава буџетског фонда за развој пољопривреде општине Алексинац, закључио два уговора о делу и то број: 320-34 од 01.03.2013. године и 320-35 од 01.03.2013. године ради одржавања предавања на тему из области развоја сточарства. Извршиоци посла у обавези су да одрже 10 предавања, почев од 25.01.2013. године до 29.03.2013. године, у просторијама месних заједница, по динамици утврђеној од стране Одељења за привреду и локални економски развој – Одсек за пољопривреду. Уговорима су уговорене нето накнаде у износу од 20 хиљада динара. По основу ових уговора о делу укупно је плаћено 55 хиљада динара, функционална класификација 421 – пољопривреда.

За потребе реализације активности у оквиру пројекта Канцеларије за младе под називом „Школа латино плеса“, закључен је Уговор о делу број 112/17 од 19.03.2013. године са физичким лицем уз уговорену нето накнаду од 30 хиљада динара, период реализације активности од 20.03. до 20.06.2013. године, два пута недељно у трајању од 80 минута. За потребе реализације активности Канцеларије за младе под називом „Математичка радионица“ закључен је уговор о делу број 112-21 од 13.05.2013. године. Уговором је уговорена нето накнада у износу од 20 хиљада динара, период реализације од 13.04. до 16.06.2013. године, два пута недељно у трајању од 120 минута. По основу ова два уговора о делу укупно је плаћено 131 хиљада динара.

Ради реализације активности Канцеларије за младе: предавање у школама на тему болести зависности, закључен је уговор о делу број 112-105 од 18.12.2013. године са физичким лицем. Уговорена нето накнада износи 30 хиљада динара, односно пет хиљада динара по предавању која ће се извршити у периоду децембар 2013. године – јануар 2014. године а рок исплате накнаде је седам дана од дана потписивања уговора. По основу овог уговора о делу укупно је плаћено 46 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Приликом исплате накнаде по уговорима о делу извршен је обрачун и исплата пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање по основу ауторског хонорара и поднета је пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе од ауторских права, права сродних ауторском праву и права интелектуалне својине - ПП ОПЈ2, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 2. и 6. Правилника о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку.
- Уговори о делу број 320-34 од 01.03.2013. године и број 320-35 од 01.03.2013. године закључени су касније у односу на период ангажовања извршилаца уговорене услуге.
- За извршене расходе по уговорима о делу у укупном износу од 232 хиљаде динара не постоје извештаји о извршењу послова из којих се може видети да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о порезу на доходак грађана, Правилника о начину утврђивања, плаћања и евидентирања пореза по одбитку и садржини збирне пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу по одбитку и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање; да уговоре о делу закључују пре почетка вршења уговорене услуге; обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.

Услуге за домаћинство и угоститељство – Исказан је расход у износу од 138 хиљада динара.

На основу рачуна број 60 од 09.03.2013. године Угоститељске радње „Мала оаза“ пр Алексинац извршено је плаћање угоститељских услуга на име прославе 8. марта за 77 чланова синдиката у износу од 100 хиљада динара. Рачун је потписан од стране председника општине и начелника општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 100 хиљада динара, на име плаћања угоститељских услуга поводом прославе 8. марта члановима синдиката без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.
- Извршен је расход у износу од 100 хиљада динара, на име плаћања угоститељских услуга поводом прославе 8. марта члановима синдиката а да при том није обрачунат порез на доходак грађана, што је супротно члану 14. Закона о порезу на доходак грађана, по коме се под зарадом сматра и покривање расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем, као ни доприноси за обавезно социјално осигурање што је супротно члану 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, по коме основицу доприноса чини зарада утврђена у складу са законом.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, обрачун и плаћање пореза на доходак и доприноса за обавезно социјално осигурање врше у складу са законом.

Репрезентација – исказан је расход у износу од 280 хиљада динара.

Општина Алексинац је извршила расход у износу од 136 хиљада динара по рачуну број 3/13 од 09.01.2013. године Угоститељска радња – кафана „Тиха ноћ“ пр Алексинац на име угоститељских услуга поводом новогодишње прославе за запослене у Општинској управи.

На име угоститељских услуга извршен је расход у износу од 213 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 213 хиљада динара на име угоститељских услуга уместо на синтетичком конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је расход у износу од 136 хиљада динара, на име плаћања угоститељских услуга поводом новогодишње прославе запослених у Општинској управи без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.
- Извршен је расход у износу од 136 хиљада динара, на име плаћања угоститељских услуга поводом новогодишње прославе запослених а да при том није обрачунат порез на доходак грађана, што је супротно члану 14. Закона о порезу на доходак грађана, по коме се под зарадом сматра и покривање расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем, као ни доприноси за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, по коме основицу доприноса чини зарада утврђена у складу са законом.
- Општина Алексинац није у 2013. години имала интерни акт којим се регулише начин располагања и трошења средстава репрезентације и поклона за протоколарне потребе. У поступку ревизије, дана 24.10.2014. године, Општинско веће је донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације и Правилник о поклонима са протоколарном наменом.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, обезбеде примену Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, воде евиденцију о примљеним и датим поклонима, обезбеде примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – Исказан је расход у износу од 434 хиљаде динара на име превоза путника – групе од 30 гостију на сајам у Београду, превоза грађана ради посете сајму пољопривреде у Новом Саду, физичког обезбеђења на концерту групе „Галија“, физичког обезбеђења на концерту групе „Електрични оргазам“, физичког обезбеђења на концерту у организацији Канцеларије за младе, закупа пословног простора и опреме поводом журке за младе у организацији Канцеларије за младе, сече дрва у месним канцеларијама, вођења програма доделе награда најбољим студентима.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција - Исказан је расход у износу од 1.214 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 92 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 109 хиљада динара, услуге информисања у износу од 128 хиљада динара, стручне услуге у износу од 506 хиљада динара, репрезентацију у износу од 328 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 51 хиљаде динара.

Стручне услуге – Евидентиран је расход у износу од 506 хиљада динара.

На име накнаде члановима Управног одбора ЈП Дирекција, односно члановима Надзорног одбора, формираног Решењем Скупштине општине Алексинац број 020-44 од 20.06.2013. године, плаћено је 254 хиљаде динара. Управни одбор ЈП Дирекција имао је 12 чланова. Накнада члановима Управног одбора исплаћује се, у виду дневнице за присуство на седници, у апсолутном износу од 1.500,00 динара по седници, уз накнаду трошкова превоза у висини цене превозне карте. Висину накнаде за рад члановима Управног одбора одредио је сам Управни одбор на седници од 13.09.2008. године.

Почев од дана конституисања и прве седнице Надзорног одбора ЈП, као органа јавног предузећа, исплата накнаде за присуство на седници врши се у износу од две хиљаде динара по седници. У поступку ревизије није нам достављен на увид акт којим је регулисано право на исплату накнаде за рад члановима Надзорног одбора.

ЈП Дирекција је за потребе сређивања своје архиве закључила уговор о делу са физичким лицем број 3030 од 28.12.2012. године, уз уговорену нето накнаду у износу од 65 хиљада динара која ће се измирити у два дела, први део до 15.01.2013. године и други део по завршетку посла. По основу овог уговора укупно је исплаћено, са припадајућим порезом на доходак и доприносима за социјално осигурање 115 хиљада динара.

За послове генералног сређивања, чишћења и прања прозора управне зграде у периоду од 12.03. до 29.03.2013. године ЈП Дирекција закључила је уговор о делу са физичким лицем број 669 од 12.03.2013. године, уз уговорену нето накнаду у износу од 18 хиљада динара. По основу овог уговора о делу укупно је плаћено 32 хиљаде динара.

ЈП Дирекција је, по основу уговора о делу број 1284 од 05.06.2012. године закљученог са физичким лицем ради обављања стручног надзора на извођењу радова на реконструкцији централне улице Тихомира Ђорђевића у Алексинцу (водовод и атмосферска канализација), извршила плаћање преосталих 50% уговорене нето накнаде у износу од 25 хиљада динара. Уговором о делу уговорена је динамика исплате накнаде и то 50% у року од пет дана од дана потписивања уговора а преосталих 50% по завршетку посла. На самом уговору о делу, од стране лица запосленог у ЈП Дирекција, констатовано је да је извршилац обавио своје послове у складу са уговором и потврђена је примопредаја обављених послова. По основу исплате другог дела накнаде по овом уговору о делу, са припадајућим порезом на доходак грађана и доприносима за обавезно социјално осигурање, плаћено је 38 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Исплаћено је 32 хиљаде динара по основу уговора о делу на име генералног сређивања, чишћења и прања прозора управне зграде који је закључен за послове који су систематизовани Правилником о систематизацији послова у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 147 хиљада динара, на име накнада по основу уговора о делу за послове сређивања архиве у износу од 115 хиљада динара и послове генералног сређивања управне зграде у износу од 32 хиљаде динара уместо на синтетичком конту 423900 – остале опште услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца, обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација – Исказан је расход у износу од 328 хиљада динара.

ЈП Дирекција је на име угоститељских услуга, по основу девет рачуна, укупно платила 216 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 216 хиљада динара, на име угоститељских услуга, уместо на синтетичком конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Библиотека - Исказан је расход у износу од 634 хиљаде динара и то за: административне услуге у износу од 150 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 55 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 18 хиљада динара, услуге информисања у износу од 81 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 89 хиљада динара, репрезентацију у износу од 120 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 121 хиљаде динара.

Услуге информисања – Исказан је расход у износу од 81 хиљаде динара из буџета општине.

Извршено је плаћање по профактури број 0239/13 од 13.11.2012. године Редакција Телеком РС Нови Сад на име објављивања делатности Библиотеке и набавке пословне публикације Привредних субјеката РС у износу од 20 хиљада динара. Профактура по којој је извршено плаћање није оверена потписом лица одговорног за насталу пословну промену.

По рачуну број 33/2 од 18.02.2013. године Штампарске радионице „Тахограф плус“ пр Трњане, извршена је набавка карти књига и приступница у износу од 15 хиљада динара.

Рачун број 44 од 05.06.2013. године „Медивест КТ“ доо Ниш, по коме је извршен расход у износу од 15 хиљада динара на име услуге штампе каталога, није потписан од стране одговорног лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентиран је расход у износу од 35 хиљада динара и то на име објављивања података о делатности Библиотеке и набавке пословне публикације Привредних субјеката Републике Србије у износу од 20 хиљада динара и на име услуге штампања каталога у износу од 15 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 15 хиљада динара на име набавке карти књига и приступница уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе и обезбеде примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Стручне услуге – Исказан је расход у износу од 89 хиљада динара из буџета општине.

На основу Уговора број 259 од 18.12.2012. године, закљученог са Агенцијом за пружање услуга у области безбедности и здравља на раду, заштите од пожара и екологије „Безбедност ДС“ пр Алексинац, по испостављеним рачунима, пренето је из буџета општине 45 хиљада динара и исти износ је плаћен пружаоцу услуге. Датуми плаћања добављачу и преноса средстава из буџета су различити, на пример средства у апсолутном износу од 3.500,00 динара пренета су из буџета општине дана 15.05.2013. године а обавеза је измирена, према стању и кретању средстава на текући рачун, дана 13.06.2013. године. Дана 23.09.2013. године из буџета општине је пренето седам хиљада динара на име накнаде за два месеца, по рачунима број 06/13-7 за јули и број 06/13-8 за август месец, а са рачуна је плаћена накнада за један месец дана 26.09.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход у износу од седам хиљада динара на име накнаде за услуге из области безбедности без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе.

Репрезентација - Исказан је расход у износу од 120 хиљада динара од чега је 64 хиљаде динара из буџета општине, а 56 хиљада динара из осталих извора.

На ревидираним рачунима: број 179 од 24.05.2013. године Угоститељске радње „Беле зоре“ Житковац у износу од 29 хиљада динара и број 30/13 од 27.06.2013. године Угоститељске радње „Хогар“ пр Алексинац у износу од 12 хиљада динара, потврђено је извршење услуге од стране одговорног лица. Укупно пренета средства из буџета општине износе 64 хиљаде динара и искоришћена су на име обавеза за репрезентацију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 29 хиљада динара на име угоститељских услуга уместо на синтетичком конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Градско позориште - Исказан је расход у износу од 1.098 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 19 хиљада динара, услуге информисања у износу од 107 хиљада динара, стручне услуге у износу од 87 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 106 хиљада динара, репрезентацију у износу од 70 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 709 хиљада динара.

Остале опште услуге – Евидентиран је расход у износу од 709 хиљада динара од чега је износ од 287 хиљада динара из буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 29 хиљада динара на име услуге превоза без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе.

ОТИС – Исказан је расход у износу од 3.141 хиљаде динара и то за: компјутерске услуге у износу од 21 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 41 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.210 хиљада динара, стручне услуге у износу од 190 хиљада динара, репрезентацију у износу од 256 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.183 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је апропријација више извршена у износу од 57 хиљада динара из средстава буџета од износа одобреног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају и извршавају до износа одобрене апропријације у буџету за ту намену у тој години.

Услуге информисања – Исказан је расход у износу од 1.210 хиљада динара од чега је износ од 1.138 хиљада динара из буџета општине и 72 хиљаде динара из осталих извора.

ОТИС је за набавку флајера, рекламних кеса, разгледница, карти града, карти општине Алексинац и рекламних фасцикли платила 539 хиљада динара на основу шест рачуна Предузећа за графичку и трговинску делатност „Графика Галеб“ доо Ниш из 2013. године и то: рачун број 093 од 18.02. у износу од 198 хиљада динара, број 098 од 19.02. у износу од 23 хиљаде динара, број 107 од 22.02. у износу од 58 хиљада динара, број 115 од 28.02. године у износу од 98 хиљада динара, број 226 од 19.04. у износу од 111 хиљада динара и рачун број

319 од 03.06. у износу од 51 хиљаде динара. За наведену набавку закључен је Уговор број 662 од 06.03.2013. године у вредности од 497 хиљада динара са ПДВ, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 404-2-595/2013. Набавка услуге штампања пропагандног материјала предвиђена је Планом набавки „Отис“ за 2013. годину број 589 од 31.01.2013. године, који је достављен у поступку ревизије и није потписан од стране одговорног лица. У току поступка ревизије, на захтев ревизора, Одлука о усвајању плана јавних набавки није дата на увид. Комисија за јавну набавку извршила је отварање понуда и сачинила Записник о отварању понуда број 618 од 07.02.2013. године, након чега је извршила стручну оцену понуда, о чему је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 619 од 08.02.2013. године. Председник Управног одбора донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 665 од 06.03.2013. године којом се као најповољнија понуда бира понуда Предузећа за графичку и трговинску делатност „Графика Галеб“ доо Ниш на седници одржаној дана 27.02.2013. године. Уговор за услугу штампања пропагандног материјала, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључен је дана 06.03.2013. године, пре истека рока за подношење захтева за заштиту понуђача од 8 дана, с тим да је у њему наведено да ступа на снагу када га потпишу обе уговорне стране. Код извршиоца посла уговор је заведен дана 28.03.2013. године под деловодним бројем 034. У Уговору је наведен рок завршетка посла и то 17.02.2013. године, а набавка услуге вршена је, почев од 18.02.2013. године, по рачуну број 093. На основу овог Уговора извршена је набавка у укупном износу од 548 хиљада динара.

За набавку мајица за манифестацију „На Морави воденица стара“ по рачуну број 0175 од 23.08.2013. године од Занатско-кројачке радње „Хајди“ пр Алексинац плаћено је 82 хиљаде динара.

По рачуну број 7297 од 16.10.2013. године набављено је 150 комада мајица за пласиране такмичаре, учеснике на манифестацији „Осис 2013“ у вредности од 58 хиљада динара.

ОТИС је закључила Уговор број 553 од 15.01.2013. године са Агенцијом за пословне активности „Монте медија“ пр МП Алексинац ради организације програма дочека Православне Нове године на стадиону „Младост“, а који је одржан 13. јануара. По овом основу утрошено је 18 хиљада динара.

За потребе изнајмљивања једне стране рекламног паноа – „City light“, ОТИС је закључила Уговор број 582 од 30.01.2013. године са „Пети корак“ доо Ниш а за период 01.02.2013. године до 31.12.2013. године, уз месечну накнаду у износу од 17 динара. По овом основу Отис је платила укупно 104 хиљаде динара.

За емитовање божићне и новогодишње честитке на ТВ „Алт“ у периоду од 26.12.2012. до 15.01.2013. године плаћено је седам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 679 хиљада динара и то на име набавке флајера, рекламних кеса, разгледница, карти и рекламних фасцикли у износу од 539 хиљада динара и мајица у износу од 140 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 423700 - репрезентација, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Уговор о набавци услуге штампања пропагандног материјала број 662 од 06.03.2013. године закључен је а да није испоштован рок за подношење захтева за заштиту права понуђача јер је изабрани понуђач испоставио рачун број 093 дана 18.02.2013. године, чак и пре доношења Одлуке о избору најповољније понуде број 665 од 06.03.2013. године а која је донета на седници Управног одбора одржаној дана 27.02.2013. године. Увидом у документацију, утврђено је да је рачун плаћен 07.03.2013. године, што је такође пре истека рока за заштиту права понуђача, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама (из 2008. године), односно члану 113. Закона о јавним набавкама (из 2012. године).

- По уговору број 662 од 06.03.2013. године о набавци услуге штампања пропагандног материјала извршена је набавка и плаћање у вредности већој за 51 хиљаду динара од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- У Уговору број 662 од 06.03.2013. године о набавци услуге штампања пропагандног материјала наведен је рок завршетка посла, и то 17.02.2013. године, док је Уговор закључен, касније, дана 06.03.2013. године.
- Извршен је расход у износу од 25 хиљада динара без валидне рачуноводствене исправе и то на име организације програма дочека Православне Нове године у износу од 18 хиљада динара и на име емитовања божићне и новогодишње честитке у износу од седам хиљада, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Закона о јавним набавкама, прате реализацију уговора, расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе.

МЗ Трњане – Исказан је расход у износу од 197 хиљада динара.

Извршено је осам исплата по основу накнаде по уговору о делу закљученог између Савета МЗ Трњане, коју заступа председник и физичког лица ради обављања послова: превоз робе, ствари и људи преко скелског прелаза скелом за потребе мештана, уз месечни износ нето накнаде у износу од 16 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Исплате накнаде по основу уговора о делу ради обављања послова превоза скелом вршене су на основу Уговора о делу број сл. од 28.03.2013. године, на ком је за сваки месец накнадно уношен, односно преправљан, период обављања послова.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 197 хиљада динара на име накнаде по уговорима о делу за послове обављања превоза скелом уместо на синтетичком конту 423900 – остале опште услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће исплату по уговорима о делу на којима су вршене исправке и обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Мозгово – Исказан је расход у износу од 171 хиљаде динара.

Извршен је расход по основу накнаде по уговорима о делу закљученим између МЗ и физичких лица на име обављања послова пуштања воде на водоводу Караула:

- уговор о делу без броја од 17.01.2013. године за месец октобар, новембар, децембар 2012. године и јануар 2013. године. Рок завршетка посла је 31.01.2013. године, месечна накнада износи четири хиљаде (16 хиљада динара укупно) која ће се исплатити у року од 10 дана по пријему посла. Плаћање је извршено дана 23.01.2013. године;
- уговор о делу без броја од 20.04.2013. године за месец фебруар, март, април и мај 2013. године. Рок завршетка посла је 31.05.2013. године, месечна накнада износи четири хиљаде (16 хиљада динара укупно), која ће се исплатити у року од 20 дана по пријему посла. Плаћање је извршено дана 30.04. и 07.05.2013. године;
- уговор о делу без броја од 11.09.2013. године за месеце август и септембар 2013. године, рок завршетка посла је 11.09.2013. године; уговорена новчана накнада у износу од 10

хиљада динара, плаћање у року од седам дана по пријему посла. Плаћање је извршено 13.09.2013. године;

- уговор о делу без броја од 11.09.2013. године за послове пуштања воде на резервоару Слатина у августу и септембру 2013. године, рок завршетка посла је 11.09.2013. године; уговорена новчана накнада у износу од 10 хиљада динара, плаћање у року од седам дана по пријему посла. Плаћање је извршено 13.09.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговори о делу на име обављања послова пуштања воде од 17.01.2013. године, 20.04.2013. године и 11.09.2013. године закључени су касније у односу на уговорени период обављања послова.
- Плаћање накнаде по уговорима о делу на име обављања послова пуштања воде који су закључени 17.01.2013. године и 20.04.2013. године није вршено у складу са уговореним условима.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 79 хиљада динара на име накнаде по уговорима о делу за послове обављања послова пуштања воде уместо на синтетичком конту 423900 – остале опште услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре о делу закључују пре почетка вршења уговорене услуге, плаћања накнаде по уговорима о делу врше у складу са уговореним условима, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Витковац – Исказан је расход у износу од 429 хиљада динара.

Извршена су плаћања на име накнаде по закљученим уговорима о делу на име обављања послова превоза робе, ствари и људи преко скелског прелаза одговарајућом скелом за потребе мештана:

- 1) уговор о делу број сл. од 01.05.2013. године за период од 01.05. до 31.05.2013. године, уз месечни износ нето накнаде у износу од 22 хиљаде динара која ће се исплатити до 5. у месецу за претходни месец,
- 2) уговор о делу број сл. од 01.04.2013. године за период од 01.04. до 30.04.2013. године, уз месечни износ нето накнаде у износу од 16 хиљада динара која ће се исплатити до 5. у месецу за претходни месец,
- 3) уговор о делу број сл. од 01.04.2013. године, за период од 01.04. до 30.04.2013. године, уз месечни износ нето накнаде у износу од 16 хиљада динара која ће се исплатити до 5. у месецу за претходни месец,
- 4) уговор о делу број сл. од 01.07.2013. године за период од 01.07. до 31.07.2013. године, уз месечни износ нето накнаде у износу од 22 хиљаде динара која ће се исплатити до 5. у месецу за претходни месец,
- 5) уговор о делу број сл. од 01.07.2013. године за период од 01.07. до 31.07.2013. године, уз месечни износ нето накнаде у износу од 16 хиљада динара која ће се исплатити до 5. у месецу за претходни месец,
- 6) уговор о делу број сл. од 02.12.2013. године за период од 01.11. до 30.11.2013. године, уз месечни износ нето накнаде у износу од 22 хиљаде динара која ће се исплатити до 5. у месецу за претходни месец. На уговору је вршена преправка износа без овере печатом.
- 7) уговор о делу број сл. од 02.12.2013. године за период од 27.10. до 31.10.2013. године, уз месечни износ нето накнаде у износу од четири хиљаде динара која ће се исплатити до 5. у месецу за претходни месец (сразмерно броју дана у месецу). На уговору је вршена преправка износа без овере печатом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- На уговорима о делу на име обављања послова превоза робе, ствари и људи преко скелског прелаза број сл. од 02.12.2013. године и број сл. од 02.12.2013. године вршена је преправка износа накнаде без овере печатом.
- Уговори о делу су закључено без броја, истог датума и за исти период.
- Два уговора о делу број сл. од 02.12.2013. године закључена су касније у односу на период обављања послова.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 204 хиљаде динара по основу накнаде по уговору о делу уместо на синтетичком конту 423900 – остале опште услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима онемогуће исплату по уговорима о делу који су накнадно закључени и на којима су вршене преправке, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Тешица – Исказан је расход у износу од 811 хиљада динара, од чега је из буџета општине у износу од 768 хиљада динара и из осталих извора у износу од 43 хиљаде динара.

Уговор о пословној сарадњи са Омладинском задругом „Вронски“ Алексинац број 4/13 дана 04.01.2013. године, закључен је на неодређено време, без печата, са потписом председника месне заједнице који је на то место изабран на седници одржаној 02.05.2013. године (према Записнику о одржаној седници број 48/2013 од 15.05.2013. године). Предмет уговора је обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 дана у календарској години. На основу члана 2. Уговора, МЗ као послодавац одређује карактер и дужину појединачног посла у складу са прописима и према својим потребама и води рачуна о дужини радног ангажовања чланова задруге у складу са прописима везаним за радне односе и омладинско задругарство. По члану 3. Уговора, Задруга ће својим члановима издати Упут – уговор за обављање посла. Упут је саставни део овог уговора, који потписивањем од стране послодавца постаје рачун и потврда о извршеном послу. Извршена су плаћања у укупном износу од 751 хиљаде динара Омладинској задрузи „Вронски“ Алексинац за обављање послова наплате пијачне таксе и одржавања пијаце.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Тешица је закључила Уговор са Омладинском задругом за обављање послова за период дужи од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. и 198. Закона о раду.
- МЗ није пратила дужину радног ангажовања чланова задруге, што је супротно члану 2. Уговора о пословној сарадњи закљученог са Омладинском задругом „Вронски“.
- Извршен је расход у износу од 295 хиљада динара, на име исплате накнаде Омладинској задрузи по основу обављања повремених послова без валидне рачуноводствене исправе, јер нису потписани рачуни од стране лица које је одговорно за настали догађај и које је исправу контролисало, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 751 хиљаде динара по основу накнаде за ангажовање чланова омладинске задруге уместо на синтетичком конту 423900 – остале опште услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да при ангажовању лица по основу привремених и повремених послова поштују одредбе Закона о раду, расходе извршавају на основу валидне

рачуноводствене исправе, обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: 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

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.171	28.171	19.414	16.880	60	87
2	ЈП Дирекција	156.385	156.385	143.267	10.716	7	7
3	ПУ „Лане“	1.050	1.050	951	951	91	100
4	ОТИС	2.850	2.902	2.771	573	20	21
5	Градско позориште	2.060	2.060	2.241	2.241	109	100
6	Центар за културу и уметност	9.065	9.065	8.756	8.551	94	98
Укупно корисници (1-6)		199.581	199.633	177.400	39.912	20	22
Укупно општина- Група 424000		203.301	203.353	179.603	42.115	21	23

Исказано је извршење у износу од 179.603 хиљаде динара и то из средстава буџета општине у износу од 177.837 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.766 хиљада динара.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 19.414 хиљада динара.

Општина Алексинац је извршила расходе по основу: накнаде за рад члановима Комисије за оцену степена психофизичке ометености деце у износу од 280 хиљада динара, накнаде за рад члановима Интерресорне комисије у износу од 300 хиљада динара и накнаде за рад докторима ради утврђивања времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти на територији општине Алексинац у износу од 1.907 хиљада динара.

На име услуге сузбијања крпеља са земље на територији општине Алексинац од 35 хектара, извршен је расход у износу од 180 хиљада динара, на основу рачуна број 2119895 од 22.07.2013. године Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан“ Земун, по закљученом Уговору број 5010-25 од 11.07.2013. године.

Општина Алексинац је на име издавања листова непокретности извршила плаћање у износу од 430 хиљада динара Републичком геодетском заводу Служби за катастар непокретности Алексинац.

Ради услуге обележавања парцела, по рачунима Агенције за геодетске услуге и пројектовање „Геопројект“ Алексинац број 17/2013 од 30.05.2013. године, 44/2013 од 07.11.2013. године и број 45/2013 од 07.11.2013. године извршена су плаћања у укупном износу од 179 хиљада динара. Услуге су пружене на захтев Општинске управе а ради дељења парцеле за Ватрогасни дом и омеђавања земљишта које се даје у закуп.

По основу услуге хватања, чувања и еутаназије животиња, превоза до јаме као и дезинфекције објеката и возила укупно је извршен расход у износу од 5.513 хиљада динара по рачунима које испоставља ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац. Уз рачуне које је ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац испостављало на име хватања и чувања животиња, приложени су прегледи евиденције о ухваћеним псима и мачкама за период фактурисања услуге: датум и место хватања. Уз рачуне које је ЈКП „Комуналне услуге“ испостављало на име обављених лекарских прегледа и извршених еутаназија, достављало је преглед евиденције који је оверен од стране ветеринарске амбуланте. На захтев ревизора, у току поступка ревизије, није

презентован Уговор на основу кога се наведене услуге извршавају од стране ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац.

На име накнаде за рад стрелцима који раде у Противградним станицама извршен је расход у износу од 2.315 хиљада динара. Накнада је исплаћена за шест месеци, односно за период 15.04.2013. године до 15.10.2013. године за 50 лица која су ангажована у 25 противградних станица у нето месечном износу од пет хиљада динара по једном стрелцу. Приликом исплате накнаде обрачунати су и плаћени порез на доходак грађана и допринос за обавезно социјално осигурање. У току поступка ревизије, није презентован акт којим је утврђена висина накнаде за рад стрелцима противградних станица у 2013. години. Дана 30.04.2014. године Општинско веће је донело Закључак о исплати накнаде стрелцима у 2014. години.

Општина Алексинац извршила је расход за услугу израде Плана генералне регулације Алексинца по предрачуноу број 402/13 од 11.01.2013. године у износу од 2.534 хиљаде динара, за коју је достављен авансни рачун број 202/13 од 31.01.2013. године „Инфоплан“ доо Аранђеловац. Општинска управа закључила је Уговор о пружању услуга број 404-30/2011 од 22.08.2011. године са пружаоцем услуге „Инфоплан“ доо Аранђеловац ради вршења услуге израде плана генералне регулације Алексинца у вредности од 3.115 хиљада динара са ПДВ, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке број 404-30/2011 из 2011. године. Нацрт Плана генералне регулације Алексинца достављен је дана 27.12.2012. године, према Извештају Извршиоца услуге број 8 од 11.01.2013. године. Материјал за излагање на јавни увид достављен је и примљен дана 08.04.2013. године. Скупштина општине Алексинац на седници одржаној дана 28.03.2014. године донела је План генералне регулације Алексинца.

За услугу израде оперативног плана одбране од поплава за воде другог реда општине Алексинац за 2013. годину општина Алексинац извршила је расход у износу од 240 хиљада динара по рачуну број 4 од 08.02.2013. године Друштвено водопривредног предузећа „Ерозија“ Ниш, на основу Уговора о пружању услуге израде оперативног плана за одбрану од поплава за воде другог реда општине Алексинац за 2013. годину број 217-459/2012 од 24.12.2012. године који је Општинска управа закључила са ДВП „Ерозија“ Ниш. Уговорена вредност услуге износи 240 хиљада динара са ПДВ, рок извршења услуге је 25 дана од дана закључења уговора, а плаћање ће се извршити у року од 10 дана од дана пријема фактуре за извршену услугу. Скупштина општине Алексинац дала је сагласност Решењем број 020-20 од 25.03.2013. године на план, након добијања позитивног мишљења од стране ЈВП „Србијаводе“ Београд, Водопривредни центар „Морава“ Ниш.

За услугу израде пројекта регулисања саобраћаја за градско подручје општине Алексинац са анализом ауто-такси превоза и катастар саобраћајне сигнализације извршен је расход у износу од 539 хиљада динара по рачуну број 13/13 од 31.10.2013. године на основу Уговора број 404-2-02/08/2013 од 18.06.2013. године који је Општинска управа закључила са Бироом за пројектовање, инжењеринг и техничко саветовање „Сигнал про дизајн“ пр Ниш, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 9/2013. Уговором је уговорена фиксна накнада у износу од 674 хиљаде динара.

На име учешћа у реализацији и суфинансирању пројекта „Регионални центар за управљање отпадом Келеш – ЈПП“ општина Алексинац извршила је расход у износу од 686 хиљада динара, по основу Уговора о реализацији и суфинансирању пројекта „Регионални центар за управљање отпадом Келеш – ЈПП“ број 5010-53 од 17.12.2013. године који је Председник општине Алексинац закључио са Регионалном развојном агенцијом „Југ“ доо Ниш. Општинско веће општине Алексинац одобрило је реализацију и суфинансирање наведеног пројекта у износу од 1.716 хиљада динара Решењем број 020-102 од 22.11.2013. године. Уговором се општина Алексинац обавезала да 40% вредности пројекта, а што износи

686 хиљада динара, уплати РРА Југ до 20.12.2013. године, а преосталих 60% вредности пројекта најкасније до марта 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у укупном износу од 5.513 хиљада динара на име услуге хватања, чувања и еутаназije животиња без закљученог уговора, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у укупном износу од 2.315 хиљада динара на име накнаде стрелцима противградне заштите без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 2.534 хиљаде динара и то на име израде Плана генералне регулације општине Алексинац, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе из буџета без правног основа и обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција – Исказан је расход у износу од 143.267 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од пет хиљада динара, услуге одржавања аутопутева у износу од 111.514 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 8.000 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 314 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 23.434 хиљаде динара.

Услуге одржавања аутопутева – Исказан је расход у износу од 111.514 хиљада динара из буџета општине.

Програмом пословања за 2013. годину ЈП Дирекција је, у оквиру одржавања комуналних објеката, планирала одржавање локалних путева, градских улица и путних објеката. За ову намену планирано је Изменом и допуном Програма пословања I број 020-126 од 17.12.2013. године 85.000 хиљада динара. На име одржавања локалних путева, градских улица и путних објеката, ЈП Дирекција је у 2013. години утрошила 85.009 хиљада динара.

За зимско одржавање путева плаћено је 3.728 хиљада динара и то:

- по Уговору број 2665 од 09.11.2012. године о зимском одржавању локалних-општинских путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац у периоду од 15.11.2012. године до 31.03.2013. године закљученом са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац у износу од 1.274 хиљаде динара. Саставни део Уговора јесте План зимског одржавања општинских путева, улица и јавних површина у Алексинцу за период 15.11.2012. године до 31.03.2013. године број 2629/3 од 08.11.2012. године, на који је Скупштина општине Алексинац дала сагласност Решењем II/01 број: 022-40 од 19.11.2012. године и Ценовник радова на зимском одржавању број 1230/1 од 08.11.2012. године (деловодни број код ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац). Чланом 10. наведеног Уговора, предвиђена је обавеза ЈП Дирекција да уплати аванс у износу од 3.500 хиљада динара у року од два дана од дана потписивања уговора, а ради набавке материјала од стране ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац, који ће се одбијати од износа испостављених обрачунских ситуација за период од 15.12.2012. године до 31.03.2013. године.

- по Уговору број 2623 од 07.11.2013. године за зимско одржавање путева за период од 15.11.2013. године до 31.03.2014. године закљученом са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац у износу од 2.454 хиљаде динара. Саставни део закљученог

Уговора јесте Ценовник услуга на зимском одржавању општинских путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац број 1453 од 06.11.2013. године, као и План зимског одржавања путева број 2158/2 од 06.09.2013. године, усвојен Одлуком Надзорног органа ЈП Дирекција број 2159/3 од 06.09.2013. године. Чланом 10. наведеног Уговора, уговорена је уплата аванса у износу од 1.850 хиљада динара и динамика одбијања аванса од износа испостављених ситуација у 2014. години. По основу овог Уговора, испостављена је једна обрачунска ситуација број 1558 од 02.12.2013. године за период од 15.11. до 30.11.2013. године у износу од 605 хиљада динара.

За редовно одржавање путева плаћено је 81.281 хиљада динара и то:

- по Уговору број 124 од 24.01.2013. године о редовном одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац за 2013. годину са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац у износу од 76.567 хиљада динара. На основу члана 1. Статута ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац, ЈП је основано ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга. ЈП Дирекција се обавезала да у року од осам дана од испоставе привремене ситуације исте овери и исплати, или пак да стави писмене примедбе на извршене количине радова или цене. Чланом 8. наведеног Уговора уговорена је исплата наменског аванса у износу од 8.700 хиљада динара ради измирења заосталих обавеза ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац према добављачима који ће се у осам делова одбијати од износа испостављене обрачунске ситуације за изведене радове у месецима од априла до новембра 2013. године. Чланом 8. наведеног Уговора, предвиђена је и обавеза ЈП Дирекције да, у зависности од прилива средстава у буџету, сваког месеца (до петог у месецу) врши уплату месечног аванса до 4.000 хиљада динара који ће Извођач одбити код испостављања обрачунске ситуације за радове изведене у месецу за који је уплаћен аванс. Дана 15.04.2013. године закључен је Анекс I Уговора број 124, којим се мења члан 8. у делу висине уплате аванса и износа одбијања делова аванса од испостављених ситуација.

- по Уговору о редовном одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац за 2012. годину, закљученом са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац плаћено је 4.714 хиљада динара. Ревидиране обрачунске ситуације оверене су потписом надзорног органа ЈП Дирекција, као и потписом директора.

На основу Уговора о извођењу радова број 1830 од 29.07.2013. године, по спроведеном поступку јавне набавке, који је ЈП Дирекција закључила са „МД Градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш, извршено је плаћање у износу 3.014 хиљада динара по првој привременој ситуацији, на име летњег одржавања путева који су изузети из првог и другог реда и то: Алексиначки Бујмир-Врело и Рсовац-Алексиначки Бујмир.

За извођење радова на обележавању хоризонталне саобраћајне сигнализације на градским улицама и општинским путевима, по спроведеном поступку јавне набавке број 13, ЈП Дирекција закључила је Уговор број 1090 од 29.04.2013. године са извођачем радова Привредно друштво за израду и одржавање саобраћајне сигнализације „Сигнализација СДМ“ Ниш у вредности од 1.838 хиљада динара са ПДВ. Вредност укупно извршених радова по окончаној ситуацији од 01.12.2013. године (код ЈП Дирекција заведена под бројем 2791 од 04.12.2013. године) износи 1.831 хиљаду динара. Окончана ситуација је оверена потписима надзорног органа и одговорног лица ЈП Дирекција. По основу ових радова ЈП Дирекција укупно је платила 1.831 хиљаду динара. До непоштовања рокова завршетка радова дошло је услед захтева Инвеститора број 1090/2 од 07.06.2013. године да се део радова по закљученом Уговору изведе након радова на санацији коловоза, односно почетком нове школске године.

ЈП Дирекција је платила 13.021 хиљаду динара по Уговору број 37/13-961-5 од 25.04.2013. године (деловодни број 1325/2 од 11.06.2013. године код ЈП) који је закључила са „Железнице Србије“ ад Београд о накнади трошкова за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима за период 2013 – 2014. године. Према члану 2. наведеног Уговора, „Железнице Србије“ ад Београд се, сходно одредбама члана 33, 34. и 35. Закона о железници, стара о одржавању путних прелаза и о осигурању безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима по списку који је саставни део Уговора. Уговор се сматра закљученим када га потпишу обе уговорне стране, а примењиваће се од 01.01.2013. године. Уговором су утврђени трошкови одржавања путних прелаза у износу од 10.647 хиљада динара без ПДВ за 2013. годину и представљају трошкове редовног одржавања, који ће се кориговати индексом потрошачких цена а рок измирења обавезе је седам дана од дана испостављања фактуре. Накнада трошкова за период јануар-мај 2013. године фактурисана је рачуном број 11155526/2013 од 30.06.2013. године, док су за остале месеце накнаде фактурисане месечно.

ЈП Дирекција извршила је плаћање у износу од 8.367 хиљада динара на име извођења радова у месним заједницама:

- пошљунчавање сеоских улица у месним заједницама, по рачунима који гласе на ЈП Дирекција у износу од 3.358 хиљада динара. Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1003/7 од 19.04.2013. године о усвајању захтева месних заједница и одобравању средстава за набавку и превоз шљунка за пошљунчавање улица, у складу са Програмом одржавања комуналних објеката у селима за 2013. годину. Према наведеној Одлуци, месне заједнице средства могу користити по добијању сагласности да су средства за ове намене обезбеђена и потписивању уговора са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац и извођачем радова. Наведеном Одлуком утврђена је количина шљунка за сваку од месних заједница. ЈП Дирекција је са сваком од месних заједница потписала Уговор којим су регулисани међусобни односи у финансирању радова на делимичном пошљунчавању улица. Месна заједница се уговором обавезује да изврши избор извођача радова, достави одлуку о избору извођача ЈП Дирекцији ради закључења уговора, именује лице које ће пратити извршење радова и сноси све трошкове прекорачења радова. Уговором се ЈП Дирекција обавезује да учествује у пошљунчавању сеоских улица у износу утврђеном Одлуком Управног одбора. Након избора извођача радова од стране месне заједнице, ЈП Дирекција закључује уговор о коришћењу средстава ЈП Дирекција и извођењу радова са месном заједницом и извођачем радова. Предмет Уговора јесте утврђивање права и обавеза ЈП Дирекција, Месне заједнице и извођача, висина и начин преноса средстава за финансирање радова на пошљунчавању улице а према изабраној понуди. Уговором се месна заједница обавезује да одреди улице у којима ће се изводити радови, именује лице које ће пратити извршење радова, сноси све трошкове прекорачења. Обавеза ЈП Дирекција јесте да обезбеди надзор над извођењем радова и изврши плаћање за извршене радове. Уговором се утврђује рок извођења радова.

- крпљење ударних рупа на асфалтном коловозу у износу од 1.519 хиљада динара по рачунима који гласе на ЈП Дирекција. Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1003/9 од 19.04.2013. године о усвајању захтева месних заједница и одобравању средстава за набавку и уградњу асфалтне масе за крпљење ударних рупа асфалтираних сеоских улица. Одлуком је утврђена количина асфалтне масе за сваку месну заједницу. ЈП Дирекција је са сваком од месних заједница потписала Уговор којим се регулисани међусобни односи у финансирању радова на поправци ударних рупа у асфалтираним коловозима. Уговори садрже исте елементе као уговори закључени за пошљунчавање, што је описано у претходном пасусу.

- поправка пољских путева и равнање улица у износу од 3.490 хиљада динара по рачунима који гласе на ЈП Дирекција. Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1003/8 од 19.04.2013. године о усвајању захтева месних заједница и одобравању средстава за финансирање радова грађевинске машине до 10 или до 15 радних часова (у зависности од МЗ) за интервентну поправку пољских путева. Одлуком је утврђен број радних сати рада машине за сваку месну заједницу. ЈП Дирекција је са сваком од месних заједница потписала Уговор којим су регулисани међусобни односи у финансирању радова на поправци и равнању путева. Уговори садрже исте елементе као уговори закључени за пошљунчавање, што је описано у претходном тексту.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је закључила Уговор о зимском одржавању локалних-општинских путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац у периоду од 15.11.2012. године до 31.03.2013. године, Уговор о зимском одржавању локалних-општинских путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац у периоду од 15.11.2013. године до 31.03.2014. године, Уговор о редовном одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац за 2012. годину и Уговор о редовном одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац за 2013. годину са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац и на основу њих извршила расходе у износу од 85.009 хиљада динара без претходно донете Одлуке о поверавању послова комуналне делатности од стране Скупштине општине, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима.
- ЈП Дирекција је извршила расход у укупном износу од 8.367 хиљада динара, по рачунима који гласе на ЈП Дирекција, и то на име извођења радова на пошљунчавању сеоских улица у месним заједницама у износу од 3.358 хиљада динара, на име извођења радова - крпљење ударних рупа на асфалтном коловозу улица у селу у износу од 1.519 хиљада динара и на име извођења радова - поправка пољских путева и равнање улица у износу од 3.490 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке. Уговорима које је ЈП Дирекција закључила са месним заједницама уговорено је да месне заједнице спроводе избор понуђача, а док су рачуни испостављани на ЈП Дирекција.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 111.290 хиљада динара и то на име услуге одржавања локалних путева у износу од 85.009 хиљада динара, услуге одржавања пружних прелаза у износу од 13.021 хиљаде динара, услуге одржавања сигнализације у износу од 1.879 хиљада динара, услуге летњег одржавања путева који су изузети из првог и другог реда у износу од 3.014 хиљада динара, радова на пошљунчавању сеоских улица у износу од 3.358 хиљада динара, радова на крпљењу ударних рупа на асфалтном коловозу улица у селу у износу од 1.519 хиљада динара, радова на поправци пољских путева и равнању улица у селима у износу од 3.490 хиљада динара уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да донесу одлуку о поверавању обављања комуналне делатности, набавку радова врше у поступку јавне набавке и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – Исказан је расход у износу од 8.000 хиљада динара.

ЈП Дирекција закључила је Уговор о одржавању јавних зелених површина са ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац број 356 од 28.02.2012. године, по основу кога су пружане

услуге до марта месеца 2013. године, када је закључен нови Уговор. Саставни део уговора јесте Ценовник број 244 од 23.02.2012. године. На основу овог уговора укупно је плаћено 328 хиљада динара, по ситуацијама које је испостављало ЈКП „Комуналне услуге“, а које су оверене од стране ЈП Дирекција.

На име одржавања зелених и јавних површина, за период 01.03.2013. до 01.03.2014. године, ЈП Дирекција закључила је Уговор о одржавању јавних зелених површина са ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац број 218 од 07.02.2013. године. Саставни део закљученог Уговора јесте Динамички план уређења и одржавања јавних зелених површина, донет од стране ЈП Дирекција, као и Ценовник за одржавање зелених јавних површина број 196 од 05.02.2013. године. Чланом 10. Уговора предвиђена је уплата аванса у износу од 1.000 хиљаде динара и динамика његовог одбијања од испостављених обрачунских ситуација током године. ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац испостављало је привремене ситуације по месецима за одржавање јавних зелених површина, које су оверене од стране надзорног органа, ЈП Дирекција. По основу овог уговора, укупно је плаћено 7.672 хиљаде динара.

По Решењу Комуналне инспекције Одељења за инспекцијске послове Општинске управе општине Алексинац број 355-194/2013 од 20.05.2013. године, којим је ЈП Дирекција наложено редовно одржавање зелене површине уз корито реке Моравице, извршени су радови од стране ЈКП „Комуналне услуге“ у вредности од 366 хиљада динара, по рачуну број РН/109 од 15.06.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција закључила Уговор о одржавању јавних зелених површина за 2012. годину и Уговор о одржавању јавних зелених површина за 2013. годину са ЈКП „Комуналне услуге“ без претходно донете Одлуке о поверавању послова комуналне делатности од стране Скупштине општине, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 59. Одлуке о комуналном уређењу општине Алексинац.

Препоручује се одговорним лицима да донесу одлуку о поверавању обављања комуналне делатности.

Остале специјализоване услуге - Исказан је расход у износу од 23.434 хиљаде динара.

ЈП Дирекција је укупно платила 10.000 хиљада динара за одржавање јавне хигијене, а на основу уговора закључених са ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац и то:

- Уговор о одржавању јавне хигијене у Алексинцу број 357 од 28.02.2012. године, по основу кога су пружане услуге до марта месеца 2013. године, по ком су извршени расходи у износу од 1.287 хиљада динара, на основу ситуација које је испостављало ЈКП „Комуналне услуге“, а које су оверене од стране ЈП Дирекција,

- Уговор о одржавању јавне хигијене у Алексинцу број 217 од 07.02.2013. године са роком важења до 31.03.2014. године, предвиђене Програмом пословања за 2013. годину, у складу са Програмом одржавања хигијене јавних површина ЈП Дирекција на који је Скупштина општине Алексинац дала сагласност. Саставни део Уговора јесте Ценовник број 197 од 05.02.2013. године, на који је Скупштина општине дала сагласност. Чланом 15. закљученог Уговора предвиђена је уплата аванса у износу од 1.000 хиљада динара и динамика одбијања аванса од износа испостављених обрачунских ситуација током 2013. године. Испостављене обрачунске ситуације оверене су од стране надзорног лица ЈП Дирекција. По основу овог Уговора укупно је плаћено 8.713 хиљада динара.

ЈП Дирекција је укупно платила 1.286 хиљада динара за редовно одржавање гајгер сливника, јавних чесми, фонтана и канализација у Алексинцу. ЈП Дирекција је закључила Уговор број 235 од 07.02.2013. године са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац за период од дана закључења уговора до 01.03.2014. године. Саставни део Уговора је Понуда – предлог

ценовника за радове на одржавању објеката за кишну воду и фонтане за 2013. годину број 199 од 05.02.2013. године. По основу овог Уговора, а по испостављеним рачунима, ЈП Дирекција извршила је расход у износу од 937 хиљада динара. По Уговору број 365 од 28.02.2012. године о редовном одржавању гајгер сливника, јавних чесми, фонтана и канализација пружане су услуге у јануру и фебруару 2013. године, по ком основу је плаћено 349 хиљада динара.

ЈП Дирекција је на име јавне расвете укупно платила 1.081 хиљаду динара и то:

- на име одржавања уличне расвете по основу Уговора о пружању услуга на одржавању јавне расвете на територији општине Алексинац број 1290 од 06.06.2012. године, закљученим са пружаоцем услуга – групом понуђача: Инсталатерска радња „Марconi“ пр Алексинац и „Елинг плус“ од Врање у износу од 329 хиљада динара,

- на име одржавања уличне расвете по основу Уговора о пружању услуга на одржавању јавне расвете на територији општине Алексинац број 2087 од 27.08.2013. године, закљученим са пружаоцем услуга, овлашћеним чланом групе понуђача: Инсталатерска радња „Марconi“ пр Алексинац и „Telegroup“ доо Београд у износу од 1.987 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке. По основу овог уговора извршено је плаћање у износу од 752 хиљаде динара, на основу ситуација оверених од стране ЈП Дирекција.

ЈП Дирекција је на име извођења радова на измештању дела поља јавне расвете из трафо станице у командни ормарић уличних расвета у Алексинцу и насељеним местима општине Алексинац, по основу Уговора број 1016 од 19.04.2013. године закљученог са Агенцијом за пројектовање и пружање услуга „Алпро“ пр Алексинац платила 885 хиљада динара. Уговор је закључен по основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 5. Ситуације су оверене од стране надзорног органа. Рок завршетка радова је 40 календарских дана од дана увођења Извођача у посао. У току ревизије, на захтев ревизора, није достављен документ о датуму увођења извођача у посао, грађевински дневник и дан завршетка радова.

ЈП Дирекција је за поправке крова на локалу:

- у улици Књаза Милоша број 95 по Уговору број 2819 од 29.11.2012. године закљученом са ГР „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица платила 88 хиљада динара по окончаној ситуацији,

- у улици Књаза Милоша број 19-21 по Уговору са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац, као учесником у финансирању и ГР „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица број 2003 од 19.08.2013. године платила 250 хиљада динара.

ЈП Дирекција је за чишћење река и то:

- Липовачке реке закључила Уговор број 2661 од 13.11.2013. године са ВП „Јужна Морава“ ад у реструктурирању у вредности од 238 хиљада динара са ПДВ,

- Горњокрупачке реке, Светосавске реке и Белобрежанске реке закључила Уговор са ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност општине Алексинац број 2872 од 07.12.2012. године у вредности од 1.199 хиљада динара са ПДВ. Окончаном ситуацијом број 1243 од 13.09.2013. године обрачуната је вредност радова у износу од 864 хиљаде динара. ЈП Дирекција, уз одбитак аванса од 599 хиљада динара, извршила је плаћање у износу од 265 хиљада динара.

ЈП Дирекција извршила је плаћање у износу од 605 хиљада динара на име радова на чишћењу сеоског јаза у атару села Добрујевац, обрачунатих окончаном ситуацијом (деловодни број код ЈП Дирекција 2875 од 16.12.2013. године) Радње за извођење земљаних радова „Extra кор“ пр Белотинац Ниш. Изведени радови уговорени су Уговором број 2715 који је закључен дана 22.11.2013. године са извођачем радова „Extra кор“ пр Белотинац Ниш, по основу спроведеног поступка јавне набавке број 18/2013.

ЈП Дирекција је у 2013. години платила 2.353 хиљаде динара за учешће у одржавању сеоских Домова културе, по рачунима које су извођачи испостављали на ЈП Дирекција. На основу Одлуке управног одбора ЈП Дирекција број 1003/6 од 19.04.2013. године, усвојени су захтеви месних заједница за текуће одржавање и поправку Домова културе и одобрен је износ средстава за сваку месну заједницу посебно. ЈП Дирекција је са сваком од месних заједница закључила Уговор којим су регулисани међусобни односи у финансирању радова на поправци Домова културе. Месна заједница је уговором обавезана да изврши избор извођача радова, достави одлуку о избору извођача ЈП Дирекција ради закључења уговора, иако је Планом јавних набавки ЈП Дирекција планирано спровођење поступка јавне набавке мале вредности за наведене радове. ЈП Дирекција је закључила уговоре о коришћењу средстава ЈП Дирекција и извођењу радова са месном заједницом и извођачем радова.

За поправку сеоских водовода ЈП Дирекција је извршила расход у износу од 550 хиљада динара. ЈП Дирекција је са сваком месном заједницом закључила Уговор којим су регулисани међусобни односи у финансирању радова.

За поправке скеле у селима, ЈП Дирекција је платила 150 хиљада динара. ЈП Дирекција је са сваком месном заједницом закључила Уговор којим се регулисани међусобни односи у финансирању радова на поправци водопловног објекта - скеле.

На основу фактуре Грађевинске радње „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица број 4 од 25.04.2013. године ЈП Дирекција извршила је плаћање у износу од 100 хиљада динара на име поправке скеле у селу Витковац, по Уговору број 1054/2 од 23.04.2013. године.

ЈП Дирекција је на име израде планова детаљне регулације и надзора над изградом пројеката укупно платила 4.297 хиљада динара и то за изграду:

- топографског плана Новог насеља у Алексинцу у износу од 2.102 хиљаде динара, од чега је за изграду плаћено 1.983 хиљаде динара, на основу Уговора број 2970 од 21.12.2012. године закљученог са „Геоинжењеринг“ доо Ниш, по спроведеном поступку јавне набавке број 10/2012 у 2012. години и на име стручног надзора у износу од 120 хиљада динара „GeoSol“ доо Ниш, на основу уговора број 2996 од 25.12.2012. године.

- топографског плана за простор дела заштитне зоне Бованског језера – подлога за ПДР у износу од 1.223 хиљаде динара, од чега је за изграду плаћено 1.073 хиљаде динара, на основу Уговора број 216 од 07.02.2013. године закљученог са „Геософт“ доо Београд, по спроведеном поступку јавне набавке број 16 из 2012. године, а за надзор је утрошено 150 хиљада динара по рачуну број 30/13 од 19.06.2013. године „Geomer group“ доо Београд.

- главног пројекта на снимању и изради топографског плана насеља Делиград и Јасење у износу од 972 хиљаде динара, од чега је за изграду плаћено 864 хиљаде динара, на основу Уговора број 2000 од 16.08.2013. године закљученим са „Геодетски сервис“ доо Ниш по спроведеном поступку јавне набавке број 10, док је за надзор над изградом пројекта плаћено 108 хиљада динара по рачуну „Geomer group“ доо Београд број 58/13 од 15.11.2013. године.

За изграду пројекта реконструкције и адаптације објекта старе школске зграде у Делиграду, по рачуну број 31/79/13 од 21.11.2013. године „Модул инжењеринг“ доо Крушевац извршено је плаћање у износу од 34 хиљаде динара. Извршена услуга уговорена је Уговором број 966 од 12.04.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је закључила Уговор о одржавању јавне хигијене за 2012. годину и Уговор о одржавању јавне хигијене за 2013. годину са ЈКП „Комуналне услуге“ без претходно донете Одлуке о поверавању послова комуналне делатности од стране Скупштине општине, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима.
- ЈП Дирекција је закључила Уговор о одржавању јавних чесми, фонтана и канализација у Алексинцу за 2012. годину и Уговор о одржавању јавних чесми, фонтана и канализација за

2013. годину са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац без претходно донете Одлуке о поверавању послова комуналне делатности од стране Скупштине општине, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима.

- ЈП Дирекција извршила је расход у укупном износу од 2.903 хиљаде динара и то на име одржавања сеоских домова културе у износу од 2.353 хиљаде динара, на име одржавања сеоских водовода у износу од 550 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако су планиране Планом јавних набавки за 2013. годину. Уговорима које је ЈП Дирекција закључила са месним заједницама уговорено је да месна заједница бира понуђача, а док су рачуни испостављени на ЈП Дирекција. У 2014. години ЈП Дирекција је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова на поправци домова култура у месним заједницама.

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 21.261 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- износ од 10.000 хиљада динара уместо на групи 421000-стални трошкове, за одржавање јавне хигијене,

- износ од 6.930 хиљада динара уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, за: радове на одржавању јавних чесми, фонтана и канализације у износу од 1.286 хиљада динара, одржавање уличне расвете у износу од 1.081 хиљаде динара, радове на измештању дела поља јавне расвете у износу од 1.125 хиљада динара, радове на поправци локала у износу од 385 хиљада динара, радове на поправци сеоских домова културе у износу од 2.353 хиљаде динара, радове на поправци сеоских водовода у износу од 550 хиљада динара, радове на поправци сеоских скела у износу од 150 хиљада динара,

- износ од 4.331 хиљаде динара уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти за: израду и надзор над израдом топографског плана Новог Насеља у износу од 2.102 хиљаде динара, израду и надзор над израдом топографског плана дела заштитне зоне Бованског језера у износу од 1.223 хиљаде динара, израду и надзор над израдом главног пројекта снимања и израде топографског плана насеља Делиград и Јасење у износу од 972 хиљаде динара и израду пројекта реконструкције објекта старе школске зграде у Делиграду у износу од 34 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за услуге одржавања јавне хигијене и одржавања јавних чесми, фонтана и канализација извршавају на основу донетих правних аката, набавку радова на име одржавања сеоских домова културе и сеоских водовода врше у поступку јавне набавке, примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Лане“ – Исказан је расход у износу од 951 хиљаде динара и то за: медицинске услуге у износу од 762 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 189 хиљада динара.

Медицинске услуге – Исказан је расход у износу од 762 хиљаде динара од чега из буџета општине у износу од 734 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 28 хиљада динара. Извршени су расходи на име услуге санитарног прегледа запослених у ПУ ради издавања санитарне књижице, анализе оброка ради утврђивања њихове енергетске вредности и бактериолошке анализе брисева. Наведене услуге вршене су од стране Института за јавно здравље Ниш.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ОТИС – Исказан је расход у износу од 3.446 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 2.250 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 675 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 521 хиљаде динара.

Услуге образовања, културе и спорта – Исказан је расход у износу од 2.250 хиљада динара из буџета општине.

За потребе реализације манифестације „На Морави воденица стара“ закључен је Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 86 од 05.07.2013. године са Агенцијом за пословне активности „Монте медија МП“ пр Алексинац, где је предмет уговора ангажовање чланова жирија, маркетиншка промоција, пласман реклама, организација наступа познатог певача народне музике у трајању од најмање сат времена у ревијалном делу и организација наступа оркестра који ће пратити такмичаре приликом такмичења певача аматера 14. јула 2013. године на стадиону за мале спортове „Младост“ у Алексинцу. Уговором је уговорена бруто накнада у износу од 400 хиљада динара и плаћање по предрачуну, најкасније пет дана од потписивања уговора. Наручилац је позвао два понуђача да доставе понуде за јавну набавку. По наведеном уговору, извршено је плаћање у износу од 400 хиљада динара.

За потребе исте манифестације, извршено је плаћање у износу од 137 хиљада динара „Nimusic“ доо Ниш, по предрачуну број 016/13 ВП од 09.07.2013. године на име монтаже озвучења и расвете, и пуштања у рад на терену 13. и 14. јула 2013. године. Предрачун, по основу кога је извршено плаћање, није заведен нити је потписан од стране одговорног лица.

ОТИС је закључила Уговор број 584 од 30.01.2013. године са Предузећем за производњу, трговину, превоз и услуге „Рио“ доо Смедерево ради постављања и одржавања клизалишта, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 404-2-549/2013 у вредности од 1.695 хиљада динара. Плаћање је извршено по основу три испостављена рачуна/отпремнице који нису оверени потписом одговорног лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у укупном износу од 2.232 хиљаде динара и то на име трошкова реализације манифестације у износу од 400 хиљада динара, на име трошкова монтаже озвучења и расвете у износу од 137 хиљада динара, на име постављања и одржавања клизалишта у износу од 1.695 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 1.832 хиљаде динара и то на име монтаже озвучења и расвете у износу од 137 хиљада динара и на име постављања и одржавања клизалишта у износу од 1.695 хиљада динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршена су плаћања у укупном износу од 537 хиљада динара на основу предрачуна и то на име реализације манифестације у износу од 400 хиљада динара и монтаже озвучења и расвете у износу од 137 хиљада динара а уплате по извршеним предрачунима нису евидентирани на датим авансима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Поступак јавне набавке услуге постављања и одржавања клизалишта покренут је Одлуком о покретању поступка дана 11.01.2013. године, а који није предвиђен Планом јавних набавки од дана 31.01.2013. године, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама (из 2008. године).

- У поступку спровођења јавне набавке мале вредности позив за подношење понуда послат је двојици потенцијалних понуђача, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Као најповољнија понуда изабрана је неисправна понуда, јер је понуђач у понуди навео важност понуде пет дана, што је супротно члану 78. Закона о јавним набавкама (из 2008. године).

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну рачуноводствену исправу за сваки расход из буџета, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и поступак јавне набавке спроводе у складу са прописима.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – Исказан је расход у износу од 675 хиљада динара из буџета општине.

ОТИС је на име услуга пражњења контејнера и изношења смећа на Бованском језеру, извршених од стране ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац платио 560 хиљада динара. За пружање ове услуге закључен је Уговор о редовном изношењу смећа са Бованског језера у току сезоне дана 19.04.2013. године са ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, а који је заведен под бројем 740 од 13.05.2013. године.

Програмом одрживог функционисања плаже на Бованском језеру, усвојеним од стране Управног одбора ОТИС број 746 од 14.05.2013. године, као једну од активности ОТИС је предвидела и одвоз смећа од 15.05. до 15.09.2013. године, а која је у складу са Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2013. годину. Општинско веће Закључком број 011-85 од 11.06.2013. године дало је сагласност на Програм одрживог функционисања плаже на Бованском језеру.

За услугу мерења и испитивања буке у животној средини ОТИС је извршила плаћање у износу од 20 хиљада динара, на основу понуде Института „27. јануар“ доо Ниш. За извршено плаћање достављен је авансни рачун број 1/16 од 30.07.2013. године.

На основу Уговора број 184-2013 од 01.09.2013. године (који потписивањем постаје рачун број 184/2013 од 25.10.2013. године) закљученог са Омладинском задругом „Вронски“ Алексинац, ОТИС је платила 29 хиљада динара на име ангажовања члана омладинске задруге на пословима сређивања меморијалних објеката и слично, у месецу октобру за 160 сати.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је и евидентиран расход у износу од 20 хиљада динара на име услуге мерења и испитивања буке у животној средини без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Извршена су плаћања у износу од 20 хиљада динара на основу предрачуна и то на име услуге мерења и испитивања буке у животној средини без евидентирања на авансе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 29 хиљада динара на име ангажовања члана омладинске задруге уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале специјализоване услуге – Исказан је расход у износу од 521 хиљаде динара из буџета општине.

За потребе физичког обезбеђења објекта Таш, у периоду од 25.12.2012. године до 21.02.2013. године, ОТИС је извршила плаћање у укупном износу од 144 хиљаде динара „VIP security“ пр Алексинац.

За санацију оштећења плаже на Бованском језеру закључен је Уговор број 750 од 17.05.2013. године са ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност Алексинац у износу од 268 хиљада динара на основу рачуна број 12 од 23.05.2013. године који није оверен потписом одговорног лица.

По рачуну број 39 од 15.08.2013. године ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност Алексинац, Организација „Отис“ извршила је плаћање у износу од 69 хиљада динара на име уређења платоа око „Таша“: рад ровокопача са утоварном лопатом, уградња природног шљунка и одвоз земље на депонију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 337 хиљада динара и то на име радова на санацији оштећења плаже на Бованском језеру у износу од 268 хиљада динара и на име радова на уређењу простора око стадиона у износу од 69 хиљада динара уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је и евидентиран расход у износу од 268 хиљада динара на име радова на санацији оштећења плаже на Бованском језеру без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Закључен је Уговор о извођењу радова на санацији оштећења плаже на Бованском језеру дана 17.05.2013. године, рачун на име извршених радова испостављен је дана 23.05.2013. године док је захтев за давање сагласности за уређење обале Бованског језера затражена од Јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ као корисника земљишта у државној својини, касније, 11.06.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе.

Градско позориште – Исказан је расход у износу од 2.241 хиљаде динара и то за пољопривредне услуге у износу од 2.236 хиљада динара и медицинске услуге у износу од пет хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је апропријација 424000-специјализоване услуге више извршена у износу од 181 хиљада динара из осталих средстава, од износа одобреног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају и извршавају до износа одобрене апропријације у буџету за ту намену у тој години.

Пољопривредне услуге – Исказан је расход у износу од 2.236 хиљада динара и то из буџета општине у износу од 1.841 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 395 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у Обрасцу 5 исказан расход на име пољопривредних услуга у износу од 2.236 хиљада динара који је у пословним књигама евидентиран као расход на име услуга образовања, културе и спорта, што је супротно

Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

На име услуга културе извршена су плаћања за:

- извођење позоришне представе „Шмизле“ у износу од 61 хиљаде динара по рачуну број 06/01 од 31.01.2013. године Агенције за извођачку уметност „Ара“ пр Нова Пазова,
- услуге посредовања у организацији и реализацији представе „Позови М ради прељубе“ режија, сценографија у износу од 265 хиљада динара по фактури 14/2013 која је издата без датума Агенције за менаџмент и консалтинг услуге „Аура“ пр Зајечар,
- припрему 10 глумаца за представу „Позови М ради прељубе“ у износу од 261 хиљаде динара по фактури 06/03 од 28.02.2013. године Агенције за извођачку уметност „Ара“ пр Нова Пазова, по закљученом Уговору број 01-46/13 од 06.03.2013. године. Предмет уговора је посредовање при организацији и избору глумаца за припрему представе. Уговором се регулишу међусобни односи везани за организацију и реализацију представе, избор глумачког ансамбла и сарадника позоришне представе „Позови М ради прељубе“ која ће бити изведена на сцени позоришта априла месеца 2013. године. Уговором је уговорена вредност накнаде у износу од 261 хиљаде динара,
- услуге креирања и израде костима за представу „Позови М ради прељубе“ у износу од 67 хиљада динара по фактури број 06/03 од 22.03.2012. године Агенције за извођачку уметност „Ара“ пр Нова Пазова, на основу закљученог Уговора број 01-51/13 од 28.03.2013. године. Уговором је уговорена услуга посредовања при креацији и изради костима потребних за представу у вредности од 67 хиљада динара,
- услуге организације и извођења позоришне представе „Чај од јасмина“ дана 13.06.2013. године у износу од 95 хиљада динара по рачуну број 40/13 од 26.05.2013. године Агенције за уметничко стваралаштво „ТеатАрт“ пр Београд, на основу закљученог Уговора број 01-71/13 од 29.05.2013. године. Уговором је уговорено плаћање три дана пре извођења представе. Захтев за трансфер средстава Позориште је поднело 29.05.2013. године, средства из буџета пренета су 30.05.2013. године а измирење уговорене обавезе извршено је 10.06.2013. године,
- ауторског хонорара у износу од 22 хиљаде динара по основу Уговора о ауторском хонорару број 01-120/13 од 18.10.2013. године на име израде музичког аранжмана (сонгова и нумера) за припрему и извођење дечије представе и коришћење истих док је представа на репертоару,
- ауторског хонорара у износу од 29 хиљада динара, по основу Уговора о ангажовању уметника – сарадника број 01-119/13 од 18.10.2013. године на име: припреме и извођења представе, улога у представи и играње представе по репертоарском плану позоришта у Алексинцу и на гостовањима,
- услуге режије представе у износу од 165 хиљада динара по рачуну број 08/10 од 18.10.2013. године Агенције за извођачку уметност „Ара“ пр Нова Пазова, на основу Уговора број 01-118/13 од 18.10.2013. године закљученог између Позоришта и физичког лица. Чланом 4. Уговора Позориште се обавезује да на име режије представе, сарадње на сценографији, костимографији, музици, путних трошкова, хонорара за писца и другим пословима око представе уплати редитељу ауторски хонорар у износу од 165 хиљада динара на рачун преко Агенције „Ара“,
- извођења позоришне представе дана 07.11.2013. године у Алексинцу у износу од 105 хиљада динара по Уговору број 01-131/13 од 12.11.2013. године закљученим са Крушевачким позориштем са п.о. Крушевац. Уговорен је износ накнаде од 105 хиљада динара који ће се уплатити најкасније два дана након извођења представе,

- ауторских хонорара у укупном износу од 113 хиљада динара: по уговору о ангажовању уметника – сарадника број 01-144/13 од 20.11.2013. године, и ангажовању глумаца по уговорима: број 01-143/13 од 20.11.2013. године, број 01-142/13 од 20.11.2013. године, број 01-146/13 од 20.11.2013. године, број 01-151/13 од 20.11.2013. године, број 01-148/13 од 20.11.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 426 хиљада динара и то на име припреме глумаца за представу у износу од 261 хиљаде динара и на име режије представе у износу од 165 хиљада динара без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- За део пренетих средстава из буџета општине дана 26.11.2013. године у износу од 148 хиљада динара, нисмо се уверили да су средства наменски искоришћена.

Препоручује се одговорним лицима да расходе из буџета извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе и наменски користе буџетска средства.

Центар за културу и уметност - Исказан је расход у износу од 8.756 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 7.240 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.516 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта – Исказан је расход у износу од 7.240 хиљада динара од чега је из буџета општине у износу од 6.566 хиљада динара и из осталих извора у износу од 674 хиљаде динара.

На име услуга културе извршена су плаћања по основу:

- извођења позоришних представа од стране разних позоришта у износу од 880 хиљада динара, по рачунима: број 23-011987 од 04.03.2013. године Београдско драмско позориште у износу од 180 хиљада динара, број 5/2013 од 14.03.2013. године Пан театар Београд у износу од 60 хиљада динара (по Уговору број 01-60 од 15.03.2013. године), број 01 61 2 од 14.11.2013. године Шабачко позориште Шабац у износу од 160 хиљада динара (по Уговору број 01-289 од 13.11.2013. године), број 20 од 14.11.2013. године Народно позориште Пирот у износу од 45 хиљада динара (по Уговору број 01-287 од 13.11.2013. године), број 148/2013 од 14.11.2013. године Књажевско српски театар Крагујевац у износу од 80 хиљада динара (по Уговору број 01-285 од 13.11.2013. године), број 22/13 без датума Пулс театар Лазаревац у износу од 35 хиљада динара (по Уговору број 01-292 од 14.11.2013. године), број 077-9 од 18.11.2013. године Крушевачко позориште Крушевац у износу од 100 хиљада динара (по Уговору број 344 од 18.11.2013. године), број 77-011987 од 03.12.2013. године Београдско драмско позориште у износу од 220 хиљада динара (по Уговору број 01-343 од 20.12.2013. године);

- услуге организације извођења позоришних представа у износу од 685 хиљада динара, по рачунима: број 02/2013 од 11.02.2013. године Агенције за културне делатности „Colonna“ Велики Борак у износу од 175 хиљада динара, број 20/13 од 15.03.2013. године Агенције „ЈМВ Канон“ пр Параћин у износу од 110 хиљада динара (по Уговору број 01-76 од 22.03.2013. године), број 20/2013 од 01.10.2013. године Агенције за културне делатности „Colonna“ пр Велики Борак у износу од 200 хиљада динара (по Уговору број 01-268 од 03.10.2013. године), рачуну број 7-13 од 11.12.2013. године Радионице интеграције доо Београд у износу од 200 хиљада динара (по Уговору број 01-246 од 19.11.2013. године);

- услуге организације концерата у износу од 1.300 хиљада динара по документима: предрачуну број 12/13 од 04.03.2013. године Агенције „Тара В“ Параћин у износу од 206 хиљада динара, рачуну број ЈЦ 20/12 од 03.04.2013. године Извођачка уметност „Јелцветанко“ пр Београд у износу од 77 хиљада динара, предрачуну број 14-5/2013 од 14.05.2012. године Агенције „Батискаф“ пр Нови Сад у износу од 105 хиљада динара, рачуну број ЈЦ 36/13 од 20.05.2013.

године Извођачка уметност „Јелцветанко“ пр Београд у износу од 110 хиљада динара, рачуну број 05/13 од 21.05.2013. године Агенције за консалтинг и менаџмент „Ладон“ Београд у износу од 430 хиљада динара (по Уговору број 01-126 од 23.05.2013. године), рачуну број 63/13 од 17.07.2013. године Агенције „Тара В“ пр Параћин у износу од 18 хиљада динара (по Уговору број 01-182 од 18.07.2013. године), рачуну број 62/13 од 17.07.2013. године Агенције „ЈМВ Канон“ пр Параћин у износу од 24 хиљаде динара (по Уговору број 01-181 од 18.07.2013. године), предрачуна број 2 од 28.10.2013. године Радње за угоститељство и трговину „Вино и град“ пр Ниш у износу од 120 хиљада динара (по Уговору број 182/15 од 28.10.2013. године), предрачуна број 1 од 27.11.2013. године Радње за угоститељство и трговину „Вино и град“ пр Ниш у износу од 56 хиљада динара (по Уговору број 182/14 од 27.11.2013. године), рачуну број ЈТ-43/13 од 19.12.2013. године Агенције за извођачку уметност „Јелтатјанко“ пр Београд у износу од 154 хиљаде динара;

- накнаде жирију по основу уговора о делу број 01-247 од 19.11.2013. године у износу од 77 хиљада динара;

- новчане награде Културно-уметничким друштвима МЗ Вакуп, Рутевац, Мозгово, Грејач и Тешица на манифестацији у износу од 205 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентирани су расходи за услуге културе и остале специјализоване услуге у износу од 159 хиљада динара, који се не односе на специјализоване услуге, већ на пренос средстава на текући рачун једног запосленог, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у износу од 1.107 хиљада динара на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, на име услуга извођења позоришних представа, организације позоришних представа и организације концерата, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 205 хиљада динара на име новчаних награда културно-уметничким друштвима уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извршена су плаћања у укупном износу од 487 хиљада динара на основу предрачуна и то на име организације концерата а уплате по извршеним предрачунима нису евидентиране на датим авансима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- За део пренетих средстава из буџета општине дана 18.04.2013. године у износу од 61 хиљаде динара, нисмо се уверили да су средства наменски искоришћена.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и наменски користе буџетска средства.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

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

у хиљадама динара							
Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	1.416	1.345	67	95
2	ЈП Дирекција	250	250	75	118.295	47.318	157.727
3	ПУ „Лане“	2.850	2.850	2.837	2.632	92	93
4	ОТИС	2.015	2.015	1.902	2.239	111	118
5	Градско позориште	422	422	340	304	72	89
6	Месне заједнице	5.138	5.138	4.959	4.429	86	89
Укупно корисници (1-6)		12.675	12.675	11.529	129.244	1.020	1.121
Укупно општина- Група 425000		15.213	15.213	13.559	131.274	863	968

Исказано је извршење у укупном износу од 13.559 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 11.381 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 2.178 хиљада динара. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 11.710 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.849 хиљада динара.

Општинска управа - Исказано је извршење у износу од 1.416 хиљада динара на терет буџета општине.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Општинска управа општине Алексинац, у 2013. години, закључила је Уговоре о делу број 112-100 и број 112-98 од 09.12.2013. године и број 112-109 и број 112-110 од 24.12.2013. године. Предмет уговора је кречење четири канцеларије у згради Општинске управе општине Алексинац. Укупна вредност закључених уговора износи 132 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 71 хиљаде динара за набављен материјал уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП Дирекција – Исказано је извршење у укупном износу од 75 хиљада динара на терет буџета општине. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од једне хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 74 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ „Лане“ – Исказано је извршење у укупном износу од 2.837 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 1.492 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.345 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.512 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 325 хиљада динара.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 493 од 01.03.2013. године о јавној набавци мале вредности са ПУТР „ЈМ Лог-ан“ пр Алексинац у вредности од 145 хиљада динара без ПДВ, односно 174 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 60 хиљада динара.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 492 од 01.03.2013. године о јавној набавци мале вредности са ТПР „Бојатон“ пр Алексинац у вредности од 128 хиљада динара без ПДВ,

односно 154 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 167 хиљада динара. Плаћено је више за 13 хиљада динара.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 491 од 01.03.2013. године о јавној набавци мале вредности са ТР „Електротехна“ пр Алексинац у вредности од 82 хиљаде динара без ПДВ, односно 99 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 83 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ и „Ђорђевић Градња“ пр Прћиловица закључили су Уговор о извођењу радова на текућем одржавању – замена зидних и подних облога и кречење у кухињском блоку у централном објекту у Мишићевој број 984 од 25.04.2013. године, у вредности од 1.267 хиљада динара без ПДВ (радња није у систему ПДВ) и Анекс I Уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године којим је због неочекиваног догађаја уговорено мењање водоводних и канализационих цеви по налогу надзорног органа без уговорене вредности наведених радова. По овом Уговору и Анексу уговора плаћено је 1.341 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 205 хиљада динара за набављен материјал уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- По Уговору број 492 од 01.03.2013. године са ТПР „Бојатон“ пр Алексинац извршена је набавка добара и плаћање у вредности већој за 13 хиљада динара од уговорене вредности (8,4%), што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Анекс I Уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године о извођењу радова на текућем одржавању не садржи вредност, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да прате реализацију уговора, приликом закључивања уговора уговоре вредност и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОТИС – Исказано је извршење у укупном износу од 1.902 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 1.882 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 18 хиљада динара. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.814 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 88 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - Исказан је расход у износу од 1.814 хиљада динара.

Уговор за радове на унутрашњем уређењу просторија Туристичко – информативног центра у улици Књаза Милоша 84, закључен је дана 11.12.2012. године са Производно-услужном радњом „НОВИТЕТ 2“ пр Алексинац број 500. Уговорна цена за радове из предмета уговора је 1.779 хиљада динара са ПДВ. Рок завршетка посла је 29 календарских дана од увођења у посао. Уговор о вршењу стручног надзора закључен је дана 11.12.2012. године између ОТИС и „Студио Проарх“ пр Алексинац број 501. Дана 01.03.2013. године достављена је окончана ситуација број 05/2013. На основу окончане ситуације општина Алексинац је пренела ОТИС износ од 795 хиљада динара. Укупна вредност изведених радова по окончаној ситуацији износи 1.994 хиљаде динара са ПДВ.

ОТИС и Производно-услужна радња „НОВИТЕТ 2“ пр Алексинац закључили су дана 12.02.2013. године Уговор за додатне радове на унутрашњем уређењу просторија Туристичко – информативног центра – уређење мокрих чворова и предње фасаде ТИЦ број 629. Уговорена цена износи 298 хиљада динара са ПДВ. Наручилац посла се обавезао да извршиоцу посла за

обавезе из предмета уговора уплати уговорени износ по завршетку посла. Рок завршетка посла је седам дана од потписивања уговора. Достављен је рачун број 03/2013 од 12.02.2013. године у износу од 248 хиљада динара без ПДВ, односно 298 хиљада динара са ПДВ. Јавна набавка додатних радова предвиђена је у Плану јавних набавки број 589 од 31.01.2013. године.

ОТИС и Агенција за пројектовање и пружање услуга „Алпро“ пр Алексинац закључили су дана 19.06.2012. године Уговор број 787. Предмет уговора је израда пројекта изведеног стања електричних инсталација расвете Прве плаже на Бованском језеру на катастарским парцелама 8943/1 и 8943/16, I фаза, као и сачињавање предмера и предрачуна за напајање камп приколица Прве плаже (укупно 25 комада) и напајање камп приколица Друге плаже (преко ормарића на три стуба, чију позицију одређује наручилац), II фаза. Уговорена цена за три примерака пројекта изведеног стања електричних инсталација расвете прве плаже на Бованском језеру је 40 хиљада динара без ПДВ, а за израду предмера и предрачуна за најмање камп приколице Прве и Друге плаже је 60 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ОТИС је спровела је поступак јавне набавке, иако није донела План јавних набавки за 2012. годину, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама (по Закону из 2008. године).
- По Уговору за радове на унутрашњем уређењу просторија Туристичко – информативног центра у улици Књаза Милоша 84, број 500 од 11.12.2012. године, изведени су и плаћени радови у вредности већој за 155 хиљада динара од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да спроводе јавне набавке које су предвиђене Планом јавних набавки и да прате реализацију уговора.

Градско позориште - Исказано је извршење у укупном износу од 340 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 307 хиљада динара и из осталих извора у износу од 33 хиљаде динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 324 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 16 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - Исказан је расход у износу од 324 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни за зидарске радове у укупном износу од 161 хиљаде динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход за набављен материјал у износу од 36 хиљада динара уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: плаћање врше на основу валидних рачуноводствених исправа и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Трњане - Исказано је извршење за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 500 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни за електричне инсталације у укупном износу од 192 хиљаде динара и то: у износу од 141 хиљаде динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и у износу од 51 хиљаде динара плаћени су на основу предрачуна, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход за набављен материјал у износу од 201 хиљаде динара уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: плаћање врше на основу валидних рачуноводствених исправа и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Краљево - Исказано је извршење за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 309 хиљада динара.

Извршен је расход за набавку цеви, арматурне мреже, молерске радове.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни за текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 193 хиљаде динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расход за набавку цеви у износу од 23 хиљаде динара извршен је на основу предрачуна број 795/13 од 21.08.2013. године, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход за набављен материјал у износу од 70 хиљада динара уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: плаћање врше на основу валидних рачуноводствених исправа и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Мозгово - Исказано је извршење за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 464 хиљаде динара.

Извршен је расход за набавку плочица за под, лајсни, фуг масе, цемент.

МЗ Мозгово и „ИЖ Градња“ пр Мозгово закључили су дана 24.10.2012. године Уговор о извођењу радова (без броја). Предмет уговора је завршетак мокрих чворова (два комада) и чајне кухиње у Дому културе Мозгово. Чланом 2. регулисана је цена која износи 241 хиљаду динара са ПДВ. Одлуком Савета МЗ Мозгово од 16.03.2013. године формирана је комисија за вршење Техничког прегледа изведених радова на завршетку мокрих чворова и чајне кухиње у Дому културе Мозгово. Комисија је донела закључак којим је констатовала да се изведени радови примају без примедби.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни за текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 58 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан

документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Неправилно је евидентиран расход за набављен материјал у износу од 103 хиљаде динара уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: плаћање врше на основу валидних рачуноводствених исправа и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Тешица - Исказано је извршење за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 353 хиљаде динара.

Извршен је расход за набавку кнауфа, фугенфилера, холендера, надградних вентила, звоно водокотлића и набавку и уградњу столарије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Рачуни за текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 182 хиљаде динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Расход, у износу од 90 хиљада динара, за набавку и уградњу PVC столарије извршен је на основу предрачуна број 0036 од 05.02.2013. године од добављача „Delta plast“ пр Мозгово, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Неправилно је евидентиран расход у износу од 246 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то за набављен материјал у износу од 156 хиљада динара уместо на групи 426000 – материјал и за капитално одржавање зграде у износу од 90 хиљада динара, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти.

Препоручује се одговорним лицима да: плаћање врше на основу валидних рачуноводствених исправа и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

у хиљадама динара							
Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.930	9.930	9.414	8.539	86	91
2	ЈП Дирекција	1.130	1.130	1.077	1.060	94	98
3	ПУ „Лане“	15.900	15.900	15.311	15.516	98	101
4	ОТИС	950	1.050	1.028	697	66	68
5	Градско позориште	-	-	-	36	-	-
6	Месне заједнице	-	-	-	530	-	-

Укупно корисници (1-7)	28.460	28.560	27.350	26.913	94	98
Укупно општина- Група 426000	37.155	37.255	32.185	31.748	85	99

Исказано је извршење у укупном износу од 32.185 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 23.744 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 8.441 хиљада динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 6.178 хиљада динара, материјале за пољопривреду у износу од 12 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.306 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 5.233 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 838 хиљада динара, медицинске и лабораторијске материјали у износу од 14 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 15.700 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 2.904 хиљаде динара.

Општинска управа - Исказани су расходи за материјал у износу од 9.414 хиљада динара.

Административни материјал - Исказан је расход у износу од 4.328 хиљада динара.

Општинска управа општине Алексинац и ТР „Boss print“ пр Ниш дана 16.04.2013. године закључили су Уговор о купопродаји канцеларијског материјала број 404-1-02/12/2013 у вредности од 580 хиљада динара без ПДВ односно 695 хиљада динара са ПДВ. Ревизијом рачуна ТР „Boss print“ пр Ниш број 151 од 14.06.2013. године утврђено је да се цене дате у понуди и цене из рачуна не подударају нпр. за регистратор А4 плаћено је 114,00 динара без ПДВ, а у понуди је 90,00 динара без ПДВ; свеска imitex А4 100,00 динара без ПДВ, а у понуди 80,00 динара без ПДВ; свеска imitex А5 50,00 динара без ПДВ, а у понуди 40,00 динара без ПДВ; маказе 90,00 динара, а у понуди 40,00 динара.

Општинска управа општине Алексинац и ТР „Boss print“ пр Ниш дана 16.04.2013. године закључили су Уговор о купопродаји тонера број 404-1-02/13/2013 у вредности од 1.585 хиљада динара без ПДВ, односно 1.903 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. уговора регулисано је да су јединичне цене добара дате у техничкој спецификацији добара са обрасцем структуре цене и упутством како да се попуни и не могу се мењати до истека важења понуде. Након истека рока важења понуде уговорена цена се може мењати искључиво уз писмену сагласност купца, дату на писмени захтев за промену цена продавца. Продавац је дужан да уз писмени захтев за промену цена достави доказе који оправдавају тражену промену цена. Чланом 11. регулисано је да уговор важи до 31.12.2013. године.

До 16.04.2013. године набавка канцеларијског материјала вршена је по Уговору број 404-1-02/2012 од 02.04.2012. године закљученим са ТР „Boss print“ пр Ниш у вредности од 763 хиљаде динара без ПДВ односно 900 хиљада динара са ПДВ, а набавка тонера по Уговору број 404-1-02/2012 од 02.04.2012. године, закљученим са ТР „Boss print“ пр Ниш у вредности од 1.777 хиљада динара без ПДВ односно 2.097 хиљада динара са ПДВ.

Општина Алексинац у 2013. години није водила евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Алексинац није успоставила евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала.
- Цене добара дате у техничкој спецификацији добара и понуди добављача промењене су супротно члану 5. Уговора број 404-1-02/12/2013 и број 404-1-02/13/2013 од 16.04.2013. године којима је прописано да се уговорена цена може мењати искључиво уз писмену сагласност купца, дату на писмени захтев за промену цена продавца.

Препоручује се одговорним лицима да успоставе евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала и прате реализацију уговора.

Материјали за образовање и усавршавање запослених - Исказан је расход у износу од 521 хиљаде динара.

Евидентирани су расходи за претплату за часописе Саветник, Правни информатор, Рачуноводствена пракса и претплата на Службени гласник.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјал за саобраћај - Исказан је расход у износу од 2.523 хиљаде динара.

Извршен је расход на име куповине сета квачила, филтера уља, осам ауто гума.

Општинска управа општине Алексинац и „Лукоил-Србија“ ад Нови Београд закључили су Уговор о купопродаји моторног горива број 404-1-01/2012 од 12.03.2012. године у вредности од 1.749 хиљада динара без ПДВ, односно 2.064 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да је важност уговора до 31.12.2012. године.

Општинска управа општине Алексинац и „Лукоил-Србија“ ад Нови Београд дана 22.01.2013. године закључили су Анекс број 2 Уговора о купопродаји моторног горива број 404-7/3 којим је регулисано да се продужава рок важења уговора до 01.03.2013. године.

Општинска управа општине Алексинац и „Small business solutions“ доо Алексинац дана 14.03.2013. године закључили су Уговор број 404-1-01/10/2013 о купопродаји моторног горива (безоловни бензин БМБ 95 и Евро дизел) у вредности од 1.596 хиљада динара без ПДВ, односно 1.915 хиљада динара са ПДВ.

Општинска управа општине Алексинац и „Small business solutions“ доо Алексинац закључили су дана 28.10.2013. године Анекс уговора о купопродаји моторног горива, број 404-1-01/13/2013 којим је регулисано да уговорне стране мењају укупну цену добара из члана 4. основног уговора тако што се износ од 1.596 хиљада динара без ПДВ замењује износом од 1.915 хиљада динара без ПДВ, односно износ од 1.915 хиљада динара са ПДВ замењује износом од 2.298 хиљада динара са ПДВ.

Општина Алексинац у 2013. години није имала интерни акт којим би регулисала услове и начин коришћења службених аутомобила и норматив за потрошњу горива по возилима, али води приручну евиденцију о утрошеном гориву по возилима.

Приликом коришћења службеног возила издаје се налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње. Налог не садржи: серију и број, оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, број пређених километара, име и презиме осталих чланова посаде возила.

У општини Алексинац у употреби је осам путничких аутомобила од којих шест користи дебитне картице за куповину горива, при чему је појединачно одређено која картица је за које возило.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Алексинац у 2013. години није имала интерни акт којим би регулисала начин и услове коришћења службених возила и норматив за потрошњу горива по возилима. У поступку ревизије дана 03.10.2014. године Општинско веће општине Алексинац донело је Правилник о коришћењу службених моторних возила број П/01 Број: 110-9. Правилником се уређују услови и начин коришћења службених возила за потребе Скупштине општине Алексинац, Председника општине, Општинског већа, Општинске управе и других организација које обављају послове из делокруга рада Општине.
- Већина путних налога за возила не садржи серију и број, оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, број пређених километара и име и презиме осталих

чланова посаде возила, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

- Рачуни за куповину дизел горива, по путном налогу за иностранство број 50 Загорје – Словенија, у износу од 14 хиљада динара, нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Алексинац је набавку осталог материјала за превозна средства у износу од 518 хиљада динара, набавила и платила без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да путне налоге за возила издају и попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и да набавку осталог материјала за превозна средства врше у поступку јавне набавке.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - Исказан је расход у износу од 1.294 хиљаде динара.

Набавка хемијских средстава за чишћење вршена је од добављача ТР „Ривал“ пр Алексинац и ТР „Глорија“ пр Алексинац.

Општинска управа општине Алексинац и ТР „Ривал“ пр Алексинац дана 16.04.2013. године закључили су Уговор о купопродаји хране и пића број 404-1-03/08/2013 у вредности од 561 хиљаде динара без ПДВ, односно 672 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 1.063 хиљаде динара за репрезентацију, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Материјали за посебне намене - Исказан је расход у износу од 684 хиљаде динара.

Извршен је расход за набавку тракастих завеса, гарнишни, PVC отирача и израду саобраћајних знакова.

Општинска управа општине Алексинац и Штампарија графички атеље „Buly-Design“ пр са седиштем у Алексинцу дана 13.11.2013. године закључили су Уговор о купопродаји саобраћајног полигона за обуку деце школског узраста број 404-79/2013 у износу од 114 хиљада динара без ПДВ, односно 114 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција - Исказано је извршење у укупном износу од 1.077 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 1.076 хиљада динара и из додатних извора у износу од једне хиљаде динара. Исказани су трошкови за административни материјал у износу од 216 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 273 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 359 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 164 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 65 хиљада динара.

Административни материјал - Исказан је расход у износу од 216 хиљада динара.

ЈП Дирекција у 2013. години није водила евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала. Канцеларијски материјал се одмах по требовању ставља у употребу.

Материјали за образовање и усавршавање запослених -Исказан је расход у износу од 273 хиљаде динара.

Исказани су расходи у износу од 273 хиљаде динара за претплату за комплет часописа Изградња и Привредни саветник.

Материјал за саобраћај - Исказан је расход у износу од 359 хиљада динара.

Управни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац донео је дана 10.06.2008. године Правилник о условима и начину коришћења путничких аутомобила број 1594/18. Чланом 3. овог Правилника регулисано је да евиденцију о коришћењу путничких аутомобила води референт заштите на раду и дужан је да води књигу путних налога.

Надзорни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац донео је дана 26.03.2014. године Правилник о условима и начину коришћења путничких аутомобила број 399/5. Чланом 3. Правилника регулисано је да евиденцију о коришћењу путничких аутомобила води референт за правне послове и дужан је да води књигу путних налога. Чланом 8. регулисано је да је референт општег сектора дужан да тромесечно сачини Извештај о коришћењу аутомобила са пређеном километражом, потрошњом горива и заменом резервних делова.

Правилником о систематизацији послова у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива. Приликом коришћења службеног возила издаје се налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње. Налог не садржи: серију и број, податке о врсти превоза и оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - Исказан је расход у износу од 164 хиљаде динара.

Извршен је расход по рачунима од добављача ТР „Ас“ пр Алексинац и ТР „Цоца“ пр Алексинац на име куповине пића, кафе, чаја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилником о систематизацији послова у ЈП Дирекција није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију примљеног и издатог материјала и да води евиденцију о утрошку горива.
- ЈП Дирекција није успоставила евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала.
- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац нема утврђени норматив за потрошњу горива по возилима и не води евиденцију потрошње горива.
- Већина путних налога за возила не садржи серију и број, податке о врсти превоза и оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.
- Рачуни за претплату на часописе у износу од 49 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи за претплату на часописе у укупном износу од 72 хиљаде динара извршени су и евидентирани на основу предрачуна и то: Р-101 од 21.12.2012. године, 3408К 331-75/13 од 04.12.2013. године и 02214 од 28.12.2013. године, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је евидентиран расход за репрезентацију у износу од 17 хиљада динара, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији и систематизацији предвиде у опису послова вођење евиденција примљеног и издатог материјала и утрошка горива; успоставе евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала и утрошеног горива; утврде норматив за потрошњу горива по возилима; путне налоге за возила издају и попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Лане“ - Исказано је извршење у укупном износу од 15.311 хиљада динара и то: на терет буџета општине у износу од 8.993 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 6.318 хиљада динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 762 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 481 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 974 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 321 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 11.729 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.044 хиљаде динара.

Административни материјал - Исказан је расход у износу од 762 хиљаде динара.

ПУ „Лане“ и ТР „Споору“ пр Алексинац закључили су, након спроведеног поступка јавне набавке, Уговор број 495 од 01.03.2013. године за набавку дидактичког материјала за потребе ПУ „Лане“ у вредности од 93 хиљаде динара без ПДВ односно 111 хиљада динара са ПДВ, са роком важења уговора 12 месеци.

ПУ „Лане“ и ТР „Споору“ пр Алексинац закључили су, након спроведеног поступка јавне набавке, Уговор број 496 од 01.03.2013. године за набавку канцеларијског материјала у вредности од 295 хиљада динара без ПДВ односно 354 хиљаде динара са ПДВ, са роком важења уговора 12 месеци.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјал за саобраћај - Исказан је расход у износу од 974 хиљаде динара.

Управни одбор ПУ „Лане“ донео је дана 12.08.2010. године Правилник о коришћењу службених возила дечје установе „Лане“ у Алексинцу број 990/1. Чланом 4. регулисано је да се возила могу користити за обављање службених послова само на основу прописане превозне исправе, путног налога, који мора бити оверен и потписан од стране директора установе.

Управни одбор ПУ „Лане“ донео је дана 16.12.2013. године Правилник о коришћењу службених возила Предшколске установе „Лане“ у Алексинцу број 3010/1.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - Исказан је расход у износу од 11.729 хиљада динара.

Одлуком број 324 од 04.02.2013. године директор ПУ „Лане“ покренуо је поступак јавне набавке добара – средстава за хигијену. По спроведеном поступку јавне набавке, ПУ „Лане“ и ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш закључили су Уговор број 497 од 01.03.2013. године за набавку добара за одржавање хигијене и хемијска средства у вредности од 976 хиљада динара без ПДВ, односно 1.172 хиљаде динара са ПДВ, са роком важења од 12 месеци.

ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 677/1 од 20.03.2013. године о јавној набавци у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш, којим

је предвиђено да су начин и услови набавке регулисани понудом продавца која је саставни део уговора. Понудом понуђача предвиђена је укупна цена добара која износи 251 хиљаду динара без ПДВ.

У 2013. години по Уговору број 497 од 01.03.2013. године и број 677/1 од 20.03.2013. године плаћено је 1.551 хиљада динара, тако да је више плаћено 129 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је:

- Уговор број 685 од 22.03.2013. године са „Даком“ доо Мрамор за набавку добара - свеже месо и изнутрице у износу од 1.630 хиљада динара без ПДВ, односно 1.818 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.892 хиљаде динара. Плаћено је више од уговорене вредности 74 хиљаде динара.

- Уговор број 688 од 22.03.2013. године са „Milk house“ доо Ниш за набавку добара - свеже млеко и млечни производи. у износу од 712 хиљада динара без ПДВ, односно 784 хиљаде динара са ПДВ.

- Уговор број 695 од 22.03.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Параћин за набавку добара - намирнице широке потрошње у износу од 1.490 хиљада динара без ПДВ, односно 1.753 хиљаде динара са ПДВ.

- Уговор број 697 од 22.03.2013. године са „Валога“ доо Параћин за набавку добара - смрзнуто поврће у износу од 307 хиљада динара без ПДВ, односно 331 хиљаде динара са ПДВ.

- Уговор број 691 од 22.03.2013. године са „Дон Дон“ доо Београд за набавку хлеба. У износу од 444 хиљаде динара без ПДВ, односно 480 хиљада динара са ПДВ.

- Уговор број 686 од 22.03.2013. године са „Валога“ доо Параћин за набавку добара - пилеће месо у износу од 295 хиљада динара без ПДВ, односно 319 хиљада динара са ПДВ.

- Уговор број 698 од 22.03.2013. године са „Ружа импекс“ доо Ниш за набавку добара – воће у износу од 300 хиљада динара без ПДВ, односно 324 хиљаде динара са ПДВ.

- Уговор број 696 од 22.03.2013. године са „Ружа импекс“ доо Ниш за набавку добара – поврће у износу од 402 хиљаде динара без ПДВ, односно 434 хиљаде динара са ПДВ.

- Уговор број 689 од 22.03.2013. године са „Србокока промет“ доо Јагодина за набавку добара – јаја у износу од 175 хиљада динара без ПДВ, односно 190 хиљада динара са ПДВ.

- Уговор број 2571 од 14.10.2013. године са „Валога“ доо Параћин за набавку добара смрзнуто лиснато тесто у износу од 690 хиљада динара без ПДВ, односно 739 хиљада динара са ПДВ.

Поступак јавне набавке намирнице за припремање хране је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је по Уговору број 497 од 01.03.2013. године и Уговору број 677/1 од 20.03.2013. године са ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш плаћено више од уговорене вредности 129 хиљада динара, а по Уговору број 685 од 22.03.2013. године са „Даком“ доо Мрамор плаћено је више од уговорене вредности 74 хиљаде динара, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да прате реализацију уговора.

ОТИС - Исказан је расход у износу од 1.028 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 846 хиљада динара и из осталих извора у износу од 182 хиљаде динара. Исказано је извршење за административни материјал у износу од 219 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од осам хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 108 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 383 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 310 хиљада динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - Исказан је расход у износу од 383 хиљаде динара.

Евидентиран је расход на име куповине хране и пића поводом отварања Туристичко информационог центра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 331 хиљаде динара за репрезентацију, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група – 441000

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

у хиљадама динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.500	3.500	2.675	2.675	76	100
Укупно корисници (1-1)		3.500	3.500	2.675	2.675	76	100
Укупно општина - група 441000		3.500	3.500	2.675	2.675	76	100

Исказан је расход у износу од 2.675 хиљада динара на терет буџета Општине.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 2.675 хиљада динара по основу отплате камата домаћим пословним банкама.

Општина Алексинац платила је камату домаћим пословним банкама у износу од 2.675 хиљада динара, и то по: Уговору о наменском кредиту број 42-1 од 23.04.2010. године у износу од 1.820 хиљада динара и Уговору о наменском кредиту II број 42-2 од 02.11.2011. године у износу од 855 хиљада динара, закљученим са „Banca Intesa“ ад Београд.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

у хиљадама динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.000	1.000	810	810	81	100
Укупно корисници (1-1)		1.000	1.000	810	810	81	100
Укупно општина - група 444000		1.000	1.000	810	810	81	100

Исказан је расход у износу од 810 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 810 хиљада динара за негативне курсне разлике по кредиту узетом по Уговору о наменском кредиту број 42-1 од 23.04.2010. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	55.484	55.484	54.245	54.245	98	100
Укупно корисници (1-1)		55.484	55.484	54.245	54.245	98	100
Укупно општина- Група 451000		55.484	55.484	54.245	54.245	98	100

Општинска управа – Исказан је расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 54.245 хиљада динара и то за текуће субвенције за пољопривреду у износу од 11.632 хиљаде динара и текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 42.613 хиљада динара.

Текуће субвенције за пољопривреду - Исказан је расход у износу од 11.632 хиљаде динара. Одлуком Скупштине општине од 17.12.2012. године укинут је Фонд за развој пољопривреде. Одлуком Скупштине општине од 17.12.2012. године основан је Буџетски фонд за развој пољопривреде општине Алексинац. За 2013. годину Општинско веће је 29.01.2013. године донело Закључак II број 011-6 којим је дало сагласност на Програм коришћења средстава Буџетског фонда за развој пољопривреде за 2013. годину. Програм је послат Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде на сагласност дана 22.02.2013. године. Програм је Министарство вратило 01.03.2013. године на допуну која подразумева детаљније објашњење појединих износа. Допуњени програм је достављен Министарству 13.03.2013. године. Министарство је телефонски 21.03.2013. године затражило измену назива програма у назив Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у јединици локалне самоуправе Алексинац за 2013. годину. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је дало претходну сагласност број: 401-00-00344/2013-09 од 01.04.2013. године на Програм. Измену Програма коришћења средстава Буџетског фонда за развој пољопривреде за 2013. годину донело је Општинско веће 15.03.2013. године, иако на Програм још није добијена сагласност Министарства. Министарству није достављена измена. Извештај о спровођењу пољопривредне политике и политике руралног развоја у јединици локалне самоуправе Алексинац за 2013. годину, усвојило је Општинско веће 27.05.2014. године и доставило Министарству пољопривреде и заштите животне средине 03.06.2014. године.

Ревидирани су поступци доделе средстава и то: подстицајна средства за инвестиције у пољопривредна газдинства која се баве производњом поврћа, субвенционисање чувања квалитетних приплодних женских грла говеда из програма вештачког осемењавања и подстицајна средства за инвестиције у пољопривредна газдинства за набавку нове опреме и механизације.

Додела подстицајних средстава за инвестиције у пољопривредна газдинства која се баве производњом поврћа (тачка 2.4 из Програма) – Јавни позив број 320-12 је објављен 31.01.2013. године. Дана 27.02.2013. године сачињен је записник о разматрању пријава, а 15.03.2013. године председник општине је донео Одлуку о расподели средстава број 320-12/12-2013. Средства су пренета на текуће рачуне изабраних девет пољопривредних произвођача у укупном износу од 500 хиљада динара, дана 18.03.2013. године, пре добијања сагласности Министарства на Програм.

Субвенционисање чувања квалитетних приплодних женских грла говеда из програма вештачког осемењавања (тачка 1.2. из Програма) - Конкурс број 320-97 је објављен 22.07.2013. године. Дана 28.11.2013. године сачињен је записник о разматрању пријава, а истог дана 28.11.2013. године председник општине је донео Одлуку о расподели средстава број 320-97/106. Средства су пренета на текуће рачуне изабраних 88 пољопривредних произвођача у укупном износу од 2.900 хиљада динара, дана 02.12. и 04.12.2013. године.

Додела подстицајних средстава за инвестиције у пољопривредна газдинства за набавку нове опреме и механизације (тачка 2.4 из Програма) – Јавни позив је објављен 10.05.2013. године. Дана 22.07.2013. године сачињен је записник о разматрању пријава, а истог дана 22.07.2013. године председник општине је донео Одлуку о расподели средстава број 320-73/133. Средства су пренета на текуће рачуне изабраних 125 пољопривредних произвођача у укупном износу од 6.500 хиљада динара, дана 24.07, 25.07. и 20.11.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинско веће је донело Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја 29.01.2013. године, а Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је дало сагласност дана 01.04.2013. године, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју³¹, односно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју³².
- Измену програма Општина није доставила Министарству на сагласност, а иста је донета пре добијања сагласности Министарства на Програм за 2013. годину.
- Општинско веће је поднело Министарству извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја 03.06.2014. године, што је супротно члану 14. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју.
- Средства у износу од 500 хиљада динара за инвестиције у пољопривредна газдинства која се баве производњом поврћа, исплаћена су пре добијања сагласности Министарства на Програм мера за 2013. годину, односно расход је извршен без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде претходну сагласност Министарства на Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, извештај о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја подносе Министарству до 31.03. наредне године и да расходе не извршавају без постојања правног основа.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима - Исказан је расход у износу од 42.613 хиљада динара. Пренета су средства ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 5.940 хиљада динара, ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност у износу од 5.035 хиљада динара, ЈКП „Комуналне услуге“ у износу од 10.170 хиљада динара и ЈНИРТВП „Реч радника“ у износу од 21.468 хиљада динара.

ЈКП „Водовод и канализација“ средства од субвенција је користило за текуће расходе у износу од 3.087 хиљада динара, набавку опреме у износу од 2.603 хиљаде динара и израду пројектне документације у износу од 250 хиљада динара.

ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност је средства од субвенција користило за набавку опреме.

³¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009 и 10/2013

³² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2013

ЈКП „Комуналне услуге“ је средства од субвенција користило за израду азила за псе у износу од 581 хиљаде динара, набавку опреме у износу од 9.582 хиљаде динара и текуће расходе у износу од 10 хиљада динара.

ЈНИРТВП „Реч радника“ средства од субвенција је користило за исплату плата запослених у износу од 17.210 хиљада динара, текуће расходе у износу од 3.065 хиљада динара и набавку опреме у износу од 1.193 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи за субвенције су планирани и извршени, а да јавна предузећа која користе или намеравају да користе било који облик буџетске помоћи (субвенције, гаранције или другу врсту помоћи), нису предложила 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. Закона о јавним предузећима.
- Неправилно су као расходи за текуће субвенције евидентирани расходи за капиталне субвенције у укупном износу од 19.244 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 451200, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да субвенције планирају и додељују на основу посебног програма који садржи програм коришћења помоћи и обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка konta: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

у хиљадама динара							
Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	186.889	186.889	175.003	191.775	103	109
Укупно корисници (1-1)		186.899	186.899	175.003	191.775	103	109
Укупно општина-група 463000		186.899	186.899	175.003	191.775	103	109

Општинска управа - Исказан је расход у износу од 175.003 хиљаде динара и то: основним школама у износу од 112.335 хиљада динара, средњим школама у износу од 40.125 хиљада динара, Центру за социјални рад у износу од 20.116 хиљада динара, Здравственом центру у износу од 1.505 хиљада динара, Геронтолошком центру у износу од 692 хиљаде динара и Историјском архиву Ниш у износу од 230 хиљада динара.

Чланом 62. Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац³³ одређено је да Општина обезбеђује средства за финансирање радника на обављању послова социјалног рада из надлежности локалне самоуправе. Код Центра за социјални рад Општина финансира плату шесторо запослених, за које је Општинско веће дало сагласност број 020-40 од 12.04.2012. године. У 2013. години за те запослене у Центру за социјални рад, Општина је пренела средства у износу од 3.891 хиљаде динара за плату (група 411000) и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 654 хиљаде динара (група 412000).

Центар за социјални рад ангажовао је по уговору о делу радника обезбеђења, ложача и неговатеља. Сагласност за ангажовање радника обезбеђења и ложача дао је председник општине, а сагласност за ангажовање неговатеља дао је начелник Одељења за општу управу и

³³ „Службени лист општине Алексинац“ број 9/2011 и 10/2013

друштвене делатности. Укупно је по овом основу исплаћено у 2013. години 1.087 хиљада динара.

За пружање услуге Дневног боравака, које финансира општина по члану 209. Закона о социјалној заштити пренето је Центру за социјални рад 3.947 хиљада динара. Чланом 6. Одлуке о оснивању Дневног боравака за децу и младе са сметњама у развоју број 011-47 од 25.03.2013. године коју је донела Скупштина општине регулисано је да ће Општина са Центром за социјални рад закључити уговор којим ће прецизирати број запослених који ће радити на пружању услуге Дневни боравак. Уговором о међусобној сарадњи и пружању услуге „Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју“ број 551-1 од 14.03.2013. године који је Општина закључила са Центром за социјални рад уговорено је да на пружању услуге Дневни боравак раде шест лица. Правилником о начину и условима пружања услуге Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју прописани су ближи услови и минимални стандарди за пружање услуге коју пружа Центар за социјални рад.

Геронтолошком центру пренето је 692 хиљаде динара. Сходно члану 9. Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац, општина Алексинац обезбеђује дневне услуге у заједници преко Клуба за стара и одрасла лица. Скупштина општине је 06.12.1991. године основала Клуб за стара и одрасла лица, чије је пословање поверила Дому за старе и пензионере „Јеленац“ Алексинац. Уговором о финансирању рада Клуба за стара и одрасла лица закљученом између Скупштине општине, Општинског фонда социјалне заштите и материјалном обезбеђењу породице и Дома за старе и пензионере „Јеленац“ број 1343 од 03.12.1991. године, обавезала се Скупштина општине да финансира делатност Клуба. Анексом број 4 уговора, закљученим 14.03.2013. године између општине Алексинац и Геронтолошког центра „Јеленац“ Алексинац, Општина се обавезала да финансира делатност Клуба за стара и одрасла лица у оквиру Геронтолошког центра тако што ће месечно уплаћивати 64 хиљаде динара за рад Клуба и то за плату једног радника и комуналне трошкове. Општина је пренела средства за плату једног радника са средњом стручном спремом-домаћица Клуба у износу од 447 хиљада динара и комуналне трошкове у износу од 245 хиљада динара.

Здравственом центру је пренето 1.505 хиљада динара. Скупштина општине је 13.10.1992. године основала Здравствени центар „Алексинац“ у чијем саставу су Дом здравља и Општа болница. Одлуком Скупштине општине од 18.09.2013. године Општина је преузела оснивачка права од Републике Србије над Домом здравља Алексинац.

Основним школама пренет је износ од 112.335 хиљада динара и то за текуће расходе 59.416 хиљада динара, а за издатке 52.919 хиљада динара. Ревидирани су следећи трансфери основним школама:

ОШ „Љупче Николић“ Алексинац пренето је 2.792 хиљаде динара за инвестиционо одржавање санитарних чворова у приземљу школе по Уговору број 371 од 15.05.2013. године који је школа закључила са „Оперативац“ доо Алексинац у вредности од 2.327 хиљада динара без ПДВ, односно 2.792 хиљаде динара са ПДВ, а по спроведеном поступку јавне набавке. Извођач радова је испоставио прву привремену ситуацију од 29.07.2013. године на износ од 635 хиљада динара и коначну ситуацију од 09.09.2013. године на износ од 2.157 хиљада динара, које су оверене од стране надзорног органа.

ОШ „Десанка Максимовић“ Катун пренето је 5.959 хиљада динара за реконструкцију школске зграде и формирање санитарног чвора по Уговору број 02-951 од 22.08.2013. године закљученом са „Пионир“ пр Власотинце у вредности од 4.863 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.835 хиљада динара са ПДВ, по спроведеном поступку јавне набавке. Решење о одобрењу извођења радова је издато 17.04.2013. године. Извођач радова је испоставио прву

привремену ситуацију од 18.09.2013. године на 1.789 хиљада динара, другу привремену ситуацију од 17.10.2013. године на 2.821 хиљаду динара и окончану ситуацију од 04.12.2013. године на 1.349 хиљада динара, које су оверене од стране надзорног органа. Школа је обавестила Општинску управу дана 22.08.2013. године о почетку извођења радова од 30.08.2013. године. Према грађевинском дневнику извођач радова је уведен у посао 02.08.2013. године, а завршио је радове 28.10.2013. године. Примопредаја радова је извршена 04.11.2013. године, о чему је сачињен записник.

ОШ „Стојан Живковић – Столе“ Трњане пренето је 31.367 хиљада динара за изградњу и 887 хиљада динара за опрему (рачунарска опрема 30 хиљада динара, електронска опрема 98 хиљада динара и 759 хиљада динара за ватрогасну опрему). Као ватрогасна опрема евидентирана је набавка два ватрогасна апарата у износу од 37 хиљада динара и електрична инсталација стабилног система за детекцију и дојаву пожара по Уговору број 542/13 од 19.04.2013. године који је школа закључила са „Vip security“ пр Алексинац у вредности од 578 хиљада динара без ПДВ, односно 693 хиљаде динара са ПДВ, по спроведеном поступку јавне набавке и Анексу уговора број 1119/13 од 04.09.2013. године, којим се мења вредност на 722 хиљаде динара са ПДВ. Извођач је испоставио прву привремену ситуацију од 13.05.2013. године у износу од 145 хиљада динара, другу привремену ситуацију од 28.06.2013. године на 370 хиљада динара и окончану ситуацију од 25.09.2013. године на 207 хиљада динара, које су оверене од стране надзорног органа.

За реконструкцију и доградњу школског објекта са изградњом фискултурне сале, санитарног чвора и котларнице плаћено је у 2013. години 28.112 хиљада динара по Уговору број 1354/12 од 15.11.2012. године у вредности од 21.887 хиљада динара без ПДВ, односно 26.264 хиљаде динара са ПДВ који је школа закључила са „Пионир“ пр Власотинце. За наведену набавку спроведен је отворени поступак на основу Одлуке од 24.09.2012. године, процењене вредности од 22.000 хиљаде динара без ПДВ, од којих 13.000 хиљада динара из донације Грчког синдиката, а 9.000 хиљада динара из буџета општине. Плаћање је извршено по другој привременој ситуацији од 11.03.2013. године у износу од 3.551 хиљаду динара, трећој привременој ситуацији од 02.04.2013. године у износу од 1.308 хиљада динара, четвртој привременој ситуацији од 10.05.2013. године у износу од 2.697 хиљада динара, петој привременој ситуацији од 24.06.2013. године у износу од 5.194 хиљаде динара, шестој привременој ситуацији од 16.07.2013. године у износу од 7.769 хиљада динара и окончаној ситуацији од 30.08.2013. године у износу од 2.558 хиљада динара. Све ситуације су оверене од стране надзорног органа. ПДВ је обрачунат и плаћен у износу од 4.613 хиљада динара. Укупна вредност изведених радова без ПДВ износи 24.440 хиљада динара, што је 2.553 хиљаде динара више од уговорене вредности. Анекс уговора број 992/13 је закључен 17.07.2013. године, којим се уговорена вредност повећава за износ од 2.178 хиљада динара за вишкове радова, што је 10% уговорене вредности. По спроведеном преговарачком поступку који је покренут Одлуком од 10.06.2013. године, закључен је Уговор о извођењу додатних радова број 1001/13 од 23.07.2013. године са „Пионир“ пр Власотинце на 337 хиљада динара без ПДВ, односно 404 хиљаде динара са ПДВ.

За инсталацију грејања у школи плаћено је по окончаној ситуацији „Ами-монтер“ доо Крушевац 16.07.2013. године на име уговорених радова 2.960 хиљада динара, по окончаној ситуацији од 02.09.2013. године на име додатних и непредвиђених радова 295 хиљада динара и по рачуну 13035-12/13 од 21.12.2013. године 120 хиљада динара. Покренута је јавна набавка мале вредности Одлуком од 26.03.2013. године, процењене вредности од 2.910 хиљада динара. Школа је закључила Уговор о извођењу радова број 569/13 од 26.04.2013. године са „Ами-монтер“ доо Крушевац у вредности од 2.466 хиљада динара без ПДВ, односно 2.960 хиљада динара са ПДВ. Дана 10.06.2013. године донета је Одлука о покретању преговарачког поступка

без објављивања јавног позива. По спроведеном поступку, закључен је Уговор о извођењу додатних и непредвиђених радова број 984/13 од 16.07.2013. године са „Ами-монтер“ доо Крушевац у вредности од 246 хиљада динара без ПДВ, односно 295 хиљада динара са ПДВ.

ОШ „Вожд Карађорђе“ Алексинац пренето је 615 хиљада динара за замену дела фасадне столарије по Уговору о извођењу радова број 995 од 20.12.2012. године закљученом са „Пионир“ пр Власотинце уговорене вредности од 1.243 хиљаде динара без ПДВ, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорено је авансно плаћање у износу од 50% од вредности, што је плаћено у 2012. години, а у 2013. години плаћено је 615 хиљада динара по окончаној ситуацији од 12.02.2013. године. Ситуација је оверена од стране надзорног органа.

ОШ „Вук Караџић“ Житковац пренето је 3.278 хиљада динара за капитално одржавање и 675 хиљада динара за опрему. За реконструкцију и побољшање централног грејања и котларнице закључен је Уговор број 741/13 од 06.06.2013. године са „Ами-монтер“ доо Крушевац у вредности од 2.379 хиљада динара без ПДВ, односно 2.855 хиљада динара са ПДВ, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговор о извођењу додатних радова закључен је дана 19.09.2013. године по спроведеном преговарачком поступку јавне набавке без објављивања јавног позива у вредности од 353 хиљаде динара без ПДВ, односно 423 хиљаде динара са ПДВ. Решење о одобрењу извођења радова је од 22.08.2013. године. Примопредаја радова је извршена 16.10.2013. године о чему је истог дана сачињен записник. Издат је авансни рачун од 10.06.2013. године на износ од 50% уговорене вредности, сходно члану 4. Уговора на 1.427 хиљада динара и окончана ситуација од 29.10.2013. године на 1.427 хиљада динара.

Опрема која је плаћена из средстава буџета Општине је: рачунарска опрема у износу од девет хиљада динара, намештај у износу од 390 хиљада динара и монтирана опрема-котао за грејање у износу од 276 хиљада динара.

ОШ „Аца Синадиновић“ Лоћика пренето је 4.427 хиљада динара за капитално одржавање. За замену столарије плаћено је 1.731 хиљада динара по Уговору број 541 од 31.05.2013. године закљученом са „АТК-градња“ пр Прћиловица у вредности од 1.731 хиљаде динара без ПДВ, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Извођач радова је испоставио прву привремену ситуацију од 14.08.2013. године на 762 хиљаде динара и окончану ситуацију од 09.09.2013. године на 969 хиљада динара, које су оверене од стране надзорног органа.

За реконструкцију електроинсталација плаћено је 739 хиљада динара по Уговору број 476 од 29.04.2013. године закљученом са „Херкон“ пр Ниш у вредности од 739 хиљада динара. Прва привремена ситуација од 09.07.2013. године у износу од 369 хиљада динара и окончана ситуација у износу од 370 хиљада динара оверене су од стране надзорног органа.

За одржавање фасаде и кровне конструкције плаћено је 1.689 хиљада динара по Уговору број 542 од 31.05.2013. године закљученом са „АТК градња“ пр Прћиловица у вредности од 1.669 хиљада динара. Прва привремена ситуација од 03.07.2013. године у износу од 850 хиљада динара и окончана ситуација од 09.09.2013. године у износу од 839 хиљада динара, оверене су од стране надзорног органа.

За објекат основне школе у Вукању плаћено је за премазивање дрвених делова кровне конструкције 268 хиљада динара по Уговору број 752 од 19.08.2013. године закљученом са „Студио проарх“ пр Алексинац у вредности од 268 хиљада динара и окончаној ситуацији од 02.09.2013. године на исти износ.

Средњим школама пренет је износ од 40.125 хиљада динара и то за текуће расходе 32.066 хиљада динара, а за издатке 8.059 хиљада динара. Ревидирани су следећи трансфери средњим школама:

Пољопривредној школи пренето је за набавку опреме 2.684 хиљаде динара, од којих 2.615 хиљада динара за набавку комби возила, по Уговору о јавној набавци путничког комби возила број 2560 од 01.10.2013. године који је школа закључила са Крунић доо Ниш, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у вредности од 18.950 евра без ПДВ, односно 22.740 евра са ПДВ и фактури 2-400118 од 11.12.2013. године издатој на износ од 2.615 хиљада динара.

Преостали износ пренет је школи за набавку књига за библиотеку у износу од 22 хиљаде динара по рачуну 0151/13 од 23.01.2013. године „Прометеј“ доо Нови Сад, набавку литиновог штапа у износу од 25 хиљада динара по фактури 11/13 од 17.05.2013. године „Новко Живадиновић“ пр Сокобања, телефона у износу од пет хиљада динара по рачуну 2418 од 14.11.2013. године „Електротехна“ доо Алексинац и ормара у износу од 16 хиљада динара по рачуну 16/13 „Форест дизајн“ пр Прћиловица. Евидентирана је набавка на класи 0 и 3.

Алексиначкој гимназији пренето је 706 хиљада динара за опрему и то рачунарску опрему у износу од 34 хиљаде динара и намештај за наставничку канцеларију у износу од 672 хиљаде динара. Намештај је набављен од „Ктитор“ доо Београд по уговору број 569 од 19.09.2013. године у вредности од 636 хиљада динара са ПДВ, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и по рачунима број 1027 од 04.10.2013. године у износу од 636 хиљада динара и број 1069 од 18.10.2013. године у износу од 37 хиљада динара.

Техничкој школи „Прота Стеван Димитријевић“ пренето је 2.327 хиљада динара за капитално одржавање, односно за реконструкцију крова. По спроведеном поступку јавне набавке, школа је закључила уговор са „АТК градња“ пр Прћиловица број 1084 од 22.04.2013. године у вредности од 2.077 хиљада динара без ПДВ. Јавна набавка је планирана у Плану јавних набавки. Испостављена је прва привремена ситуација од 03.06.2013. године у вредности од 817 хиљада динара, друга привремена ситуација од 14.06.2013. године у вредности од 958 хиљада динара и окончана ситуација од 23.07.2013. године у вредности од 552 хиљаде динара. Укупно су изведени радови у вредности од 2.327 хиљада динара, што је 250 хиљада динара више од уговорених радова. Ситуације нису оверене од стране надзорног органа. Решење о одобрењу за извођење радова је од 27.05.2013. године. Записник о примопредаји радова је од 15.07.2013. године. Школа није спровела књижења на нефинансијској имовини и капиталу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Сагласност за исплату уговора о делу за ангажовање лица за послове који нису послови социјалног рада из надлежности локалне самоуправе у износу од 1.087 хиљада динара, дали су Центру за социјални рад председник општине и начелник одељења, што је супротно Одлуци о социјалној заштити.
- Општинска управа нема уредну евиденцију пренетих средстава основним и средњим школама, нити је сравњивала стање са школама.
- Неправилно је, на синтетичком конту 463100-текући трансфери нивоу Републике, евидентиран:
 - расход за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 61.271 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 463200-капитални трансфери нивоу Републике,
 - расход за дотације организацијама обавезног здравственог осигурања у износу од 1.505 хиљада динара, уместо на групи 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања,што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ОШ „Десанка Максимовић“ је пријавила дана 22.08.2013. године Општинској управи почетак радова на реконструкцији школске зграде и формирању санитарног чвора од 30.08.2013. године, иако је са радовима започето 02.08.2013. године.
- ОШ „Стојан Живковић – Столе“ Трњане је набавила и платила радове на инсталацији грејања у износу од 120 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- ОШ „Стојан Живковић – Столе“ Трњане закључењем Анекса уговора број 992/13 од 17.07.2013. године, којим уговорену вредност повећава за износ од 2.178 хиљада динара за вишкове радова, што износи 10% радова уговорених основним уговором, поступила је супротно члану 14. Уговора о извођењу радова, којим је уговорено да ће извођач и инвеститор закључити уговор о додатним радовима.
- Алексиначка гимназија је набавила и платила намештај у износу од 37 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Техничка школа је набавила и платила радове на реконструкцији крова у износу који је за 250 хиљада динара већи од уговорене вредности, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Ситуације за изведене радове на Техничкој школи нису оверене од стране надзорног органа, тако да нису валидан документ за књижење и плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: примењују интерна акта, воде уредну евиденцију о пренетим средствима, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде правилну примену прописа код школа.

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	-	-	-	1.505	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	1.505	-	-
Укупно општина- Група 464000		-	-	-	1.505	-	-

На групи 464000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи 464000 у износу од 1.505 хиљада динара.

4.1.4.18. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	-	-	-	350	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	350	-	-
Укупно општина- Група 465000		-	-	-	350	-	-

На групи 465000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за остале дотације и трансфери на групи 482000-порези, обавезне таксе и казне у износу од 350 хиљада динара.

4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; накнаде из буџета за децу и породицу; накнаде из буџета за случај незапослености; накнаде из буџета у случају смрти и остале накнаде из буџета.

у хиљадама динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	29.466	30.178	22.434	19.797	66	89
2	Фонд рудара	1.400	1.400	1.717	1.717	123	100
Укупно корисници (1-2)		30.866	31.578	24.151	21.514	68	89
Укупно општина - Група 472000		30.986	31.698	24.267	21.630	68	89

Исказан је расход у износу од 24.267 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 21.145 хиљада динара и из додатних извора у износу од 3.122 хиљаде динара. Исказани су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 8.353 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 10.270 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 4.869 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 775 хиљада динара.

Скупштина општине Алексинац дана 23.11.2011. године донела је Одлуку о социјалној заштити општине Алексинац број 011-50. Одлуком се уређују права на материјална давања и услуге у области социјалне заштите на територији општине Алексинац.

Скупштина општине Алексинац дана 25.03.2013. године донела је Одлуку о измени и допуни Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац број 011-45.

Скупштина општине Алексинац дана 20.06.2013. године донела је Одлуку о социјалној заштити општине Алексинац I број 011-88.

Општинска управа - Исказан је расход у износу од 22.434 хиљаде динара на терет буџета општине, за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 8.353 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 8.438 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 4.915 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 728 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу - Исказани су расходи у износу од 8.353 хиљаде динара.

Исплата једнократне новчане помоћи за новорођено дете извршена је у износу од 5.600 хиљада динара на основу Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац број 011-50 од 23.11.2011. године, Одлуке о измени и допуни Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац број 011-45 од 25.03.2013. године и Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац I број 011-88 од 20.06.2013. године.

Чланом 33. Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац број 011-50 од 23.11.2011. године регулисано је право на новчану помоћ за новорођену децу у износу од 10 хиљада динара. Право на једнократну помоћ имају сва живорођена деца којима мајка има пребивалиште на територији општине Алексинац. Помоћ се додељује подношењем захтева мајке уз доказ о пребивалишту мајке и извода из матичне књиге рођених за дете. Захтев се подноси Одељењу за општу управу и друштвене делатности Општинске управе. Рок за

остваривање права на једнократну помоћ је годину дана од дана рођења детета. О праву на једнократну помоћ одлучује се решењем Општинске управе.

Чланом 1. Одлуке о измени и допуни одлуке о социјалној заштити општине Алексинац број 011-45 од 25.03.2013. године регулисано је да се у члану 33. Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац, у ставу 1. после речи „новорођеном детету“, бришу речи „у износу од 10 хиљада динара“, а додаје се нови став после става 1.: „Износ једнократне новчане помоћи за новорођено дете биће одређен Одлуком о буџету за текућу годину.“

Чланом 33. Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац I број 011-88 од 20.06.2013. године регулисано је да ће износ једнократне новчане помоћи за новорођено дете бити одређен Одлуком о буџету за текућу годину.

Председник општине Алексинац доносио је решења о једнократној новчаној помоћи за новорођено дете. Решењима председника општине одобравана су средства за новорођену децу у износу од 10 хиљада динара и 15 хиљада динара.

Исплата на име помоћи у финансирању расхода школовања једном студенту прве године факултета из средстава Фонда за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац извршена је 11.07.2013. године у износу од 30 хиљада динара. Чланом 5. Одлуке о оснивању Фонда за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац од 27.05.1994. године и чланом 5. Правила Фонда за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац од 26.03.2013. године одређене су намене коришћења средстава наведеног Фонда, међу којима није помоћ за школовање.

У 2013. години по пројекту „Корак по корак ка заједници“ исплаћено је 2.749 хиљада динара.

Европска унија, коју заступа Европска комисија, и општина Алексинац закључили су Уговор о новчаној помоћи од 01.07.2011. године број 2011/268-233 (08CER01/10/31/03). Предмет уговора је додела новчане помоћи од стране уговарача за имплементацију пројекта под називом „Корак по корак ка заједници“. Период реализације (имплементације) пројекта је 24 месеца. Укупни расходи пројекта процењени су на 307.595 евра. Уговарач се обавезује да финансира највише 273.072 евра односно 88,78%. Циљ пројекта је да унапреди социјално укључивање и смањи сиромаштво деце са инвалидитетима и њихових породица кроз развој нових социјалних услуга у општинама Алексинац, Ражањ, Гацин Хан и Црвени Крст.

Општина Алексинац, као главни носилац пројекта, Градска општина Црвени Крст, као општина сукорисник пројекта и Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш, као пружалац услуга партнера на пројекту закључили су Уговор о реализацији пројекта „Корак по корак ка заједници“ број 400-607 од 19.07.2011. године. Предмет уговора је регулисање права и обавеза главног носиоца пројекта – општине Алексинац, општине сукорисника пројекта – градске општине Црвени Крст и пружаоца услуге партнера на пројекту – Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш. Вредност уговора, односно износ намењен општини сукориснику пројекта износи 74.230 евра. Уговор ступа на снагу 01.07.2011. године, а важи до 31.12.2012. године.

Општина Алексинац, као главни носилац пројекта, општина Ражањ, као општина сукорисник пројекта и Центар за социјални рад општине Ражањ, као пружалац услуга партнера на пројекту закључили су Уговор о реализацији пројекта „Корак по корак ка заједници“ број 400-608 од 19.07.2011. године. Предмет уговора је регулисање права и обавеза главног носиоца пројекта – општине Алексинац, општине сукорисника пројекта – општине Ражањ и пружаоца услуге партнера на пројекту – Центар за социјални рад општине Ражањ. Вредност уговора односно износ намењен општини сукориснику пројекта износи 21.019 евра. Уговор ступа на снагу 01.07.2011. године, а важи до 31.12.2012. године.

Општина Алексинац, као главни носилац пројекта, општина Гацин Хан, као општина сукорисник пројекта и Центар за социјални рад општине Гацин Хан, као пружалац услуга партнера на пројекту закључили су Уговор о реализацији пројекта „Корак по корак ка заједници“ број 400-609 од 19.07.2011. године. Предмет уговора је регулисање права и обавеза главног носиоца пројекта – општине Алексинац, општине сукорисника пројекта – општине Гацин Хан и пружаоца услуге партнера на пројекту – Центар за социјални рад општине Гацин Хан. Вредност уговора односно износ намењен општини сукориснику пројекта износи 21.019 евра. Уговор ступа на снагу 01.07.2011. године, а важи до 31.12.2012. године.

Општина Алексинац, као главни носилац пројекта и Центар за социјални рад општине Алексинац, као пружалац услуга партнера на пројекту закључили су Уговор о реализацији пројекта „Корак по корак ка заједници“ број 400-610 од 19.07.2011. године. Предмет уговора је регулисање права и обавеза главног носиоца пројекта – општине Алексинац и пружаоца услуге партнер на пројекту - Центар за социјални рад општине Алексинац. Вредност уговора односно износ намењен главном носиоцу пројекта износи 156.804 евра. Уговор ступа на снагу 01.07.2011. године, а важи до 31.12.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине Алексинац доносио је решења о једнократној новчаној помоћи за новорођено дете, што није у складу са чланом 33. Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.
- Председник општине Алексинац донео је 345 решења о једнократној новчаној помоћи за новорођено дете по основу којих је исплаћено по 15 хиљада динара. Чланом 33. Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац регулисано је право на новчану помоћ за новорођену децу у износу од 10 хиљада динара, а чланом 33. Одлуке о измени и допуни Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац број 011-45 од 25.03.2011. године и Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац I број 011-88 од 20.06.2013. године одређено је да ће износ једнократне новчане помоћи за новорођено дете бити одређен Одлуком о буџету за текућу годину, а Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су укупна средства за исплату. У 2013. години износ од 1.725 хиљада динара који је настао као разлика између исплаћеног износа и износа који је предвиђен Одлуком о социјалној заштити, исплаћен је супротно члану 33. Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Расход у износу од 30 хиљада динара за помоћ у финансирању расхода школовања, извршен је супротно члану 5. Одлуке о оснивању Фонда за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац, члану 5. Правила Фонда за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац од 26.03.2013. године и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је на субаналитичком конту 472311 евидентиран расход у износу од 30 хиљада динара на име помоћи у финансирању расхода школовања из Фонда за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац, уместо на субаналитичком конту 472714, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 2.637 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход за услуге по уговору у износу од 1.495 хиљада динара (накнаде по уговору о делу, расход за услуге ревизије, за учешће на семинарима, за услуге превода) уместо на групи 423000-услуге по уговору, расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 575 хиљада динара (за пренос Центрима за

социјални рад) уместо на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти и издатак за опрему у износу од 567 хиљада динара уместо на групи 512000-опрема.

Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе за које није обезбеђен правни основ, да одреде износ за исплате из буџета за социјална давања и да обезбеде правилну примену члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – Исказан је расход у износу од 8.438 хиљада динара од којих за: ученичке награде у износу од 437 хиљада динара, студентске стипендије у износу од 4.060 хиљада динара, ученичке стипендије у износу од 3.559 хиљада динара.

Фонд за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац основан је 27.05.1994. године Одлуком Скупштине општине Алексинац број 011-31. Чланом 5. регулисано је да се у Фонду обезбеђују средства за подстицање обдарених ученика и студената за постизање изузетног успеха у савлађивању наставног градива из појединих наставних области или предмета; учешће у завршним републичким, савезним и међународним такмичењима; новчане награде за освојено прво, друго и треће место на такмичењима и подстицање развоја различитих видова уметничког стваралаштва.

Савет Фонда за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац донео је Правила Фонда за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац број 02-21 од 06.02.2013. године. Чланом 3. Правила регулисано је да Фонд користи средства додељена из буџета општине Алексинац. Чланом 5. Правила регулисано је да се средства фонда користе за: награђивање ученика основних и средњих школа, студената основних студија, студената мастер и докторских студија из области природних, друштвених, техничких наука и уметности, финансирање учешћа на завршним међународним такмичењима из области природних, друштвених, техничких наука и уметности. Средства Фонда опредељују се као вишемесечне награде и једнократне награде. Чланом 7. Правила регулисано је да Савет Фонда сваке године, преко локалних средстава информисања и општинског сајта, упућује јавни позив за пријављивање кандидата за доделу средстава Фонда. Пријаве на јавни позив подносе се најкасније до 15. октобра године у којој је јавни позив расписан. Чланом 11. регулисано је да се корисницима средства могу доделити само једном у току календарске године. Чланом 12. регулисано је да Савет фонда одлучује ко од пријављених кандидата испуњава услове за коришћење средстава Фонда и саставља листу корисника средстава.

Савет Фонда расписао је Јавни позив за коришћење средстава Фонда за 2012. годину број 67-13 од 20.08.2012. године и Јавни позив за коришћење средстава Фонда за 2013. годину број 67-9 од 23.08.2013. године.

Савет Фонда на седници одржаној 17.10.2013. године донео је Одлуку о додели средстава Фонда за подстицање обдарених ученика и студената са територије општине Алексинац број 067-260, кандидатима који испуњавају услове јавног позива за 2013. годину.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале накнаде из буџета - Исказани су расходи у износу од 775 хиљада динара, од којих 728 хиљада динара за једнократне помоћи.

Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац I број 011-50 од 23.11.2011. године и I број 011-88 од 20.06.2013. године регулисано је право на једнократне помоћи. Чланом 17. регулисано је да једнократна новчана помоћ може бити новчана или у натури. Чланом 18. регулисано је да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи

Центар за социјални рад општине Алексинац. Чланом 23. регулисано је да се право на једнократну новчану помоћ признаје решењем Центра за социјални рад општине Алексинац, исплату врши рачуноводство Центра, а новчана средства за исплату обезбеђују се из буџета општине Алексинац.

Председник општине Алексинац доносио је Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих је исплаћивао једнократне помоћи. Једнократне помоћи су исплаћиване на основу молбе за исплату једнократне помоћи која је упућена председнику општине (због тешке материјалне ситуације, због смрти члана породице и друго).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Алексинац исплатила једнократне помоћи у износу од 373 хиљаде динара (до 22.03.2013. године) по решењима председника општине Алексинац, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити³⁴, којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад, Одлуци о социјалној заштити општине Алексинац и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи у потпуности спроводи Центар за социјални рад.

Фонд рудара - Исказани су расходи у износу од 1.717 хиљада динара, за стипендије деци и накнаде супругама погинулих рудара.

Скупштина општине Алексинац дана 19.10.1990. године донела је Одлуку о оснивању Фонда за збрињавање породица погинулих радника на раду у делу предузећа „Алексиначки рудник мрког угља“ Алексинац број 011-92. Скупштина општине Алексинац дана 19.10.1990. године донела је Одлуку о преузимању пословања Фонда за накнаду породицама погинулих радника и повређеним радницима на раду дела предузећа „Алексиначки рудник мрког угља“ Алексинац број 011-88.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је апропријација више извршена у износу од 317 хиљада динара из осталих средстава, од износа одобреног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају и извршавају до износа одобрене апропријације у буџету за ту намену у тој години.

4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

у хиљадама динара							
Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и веће	2.035	2.035	1.984	1.984	98	100
2	Општинска управа	36.725	36.725	36.434	36.434	99	100
Укупно корисници (1-2)		38.760	38.760	38.418	38.418	99	100
Укупно општина- Група 481000		38.860	39.162	38.418	38.418	98	100

Исказано је извршење у износу од 38.418 хиљада динара из средстава буџета Општине и то: 1.300 хиљада динара за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и 37.118 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2011

Скупштина општине, председник општине и Општинско веће - Исказан је расход у износу од 1.984 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је политичким странкама исплаћено 735 хиљада динара више од износа прописаног чланом 16. Закона о финансирању политичких активности³⁵, због погрешног планирања расхода за дотације политичким странкама.

Препоручује се одговорним лицима да политичким странкама преносе средства за финансирање редовног рада у прописаном износу.

Општинска управа – Исказано је извршење у износу од 36.434 хиљаде динара, за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина није донела интерни акт, којим је уредила услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, није закључила уговоре са спортским организацијама о коришћењу средстава и спортске организације нису доставиле извештај о коришћењу средстава из буџета, што је супротно члану 138. Закона о спорту³⁶. Исплаћено је спортским организацијама 23.840 хиљада динара. Општина је дана 26.12.2013. године донела Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта. У 2014. години општина Алексинац је средства доделила спортским клубовима у складу са чланом 138. Закона о спорту.
- Неправилно је евидентиран расход за дотације удружењима грађана у износу од 85 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 481941.
- Средства удружењима грађана у износу од 10.437 хиљада динара пренета су супротно члану 38. Закона о удружењима, јер нису додељена на основу конкурса, нису закључени уговори са удружењима о реализовању програма и удружења нису доставила извештај о коришћењу средстава³⁷. Општина је дана 26.12.2013. године донела Правилник о начину, критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Алексинац за избор активности и програма од јавног интереса која реализују удружења на терет општине. У 2014. години општина Алексинац је средства доделила удружењима грађана у складу са чланом 38. Закона о удружењима грађана.

4.1.4.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.700	2.700	2.323	1.973	73	85
Укупно корисници (1-1)		2.700	2.700	2.323	1.973	73	85
Укупно Општина - Група 482000		4.195	4.195	2.964	2.614	62	88

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 43/2011

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 52/2006, 24/2011 и 99/2011

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2009 и 99/2011

Исказано је извршење у износу од 2.964 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 2.544 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 420 хиљада динара.

ЈП Дирекција – Исказан је расход у износу од 2.323 хиљаде динара и то за: остале порезе у износу од 1.684 хиљаде динара, обавезне таксе у износу од 289 хиљада динара, новчане казне и пенале у износу од 350 хиљада динара.

ЈП Дирекција обвезник је пореза на додату вредност по основу вршења делатности. У 2013. години ЈП Дирекција извршила је расход по основу пореза на додату вредност у износу од 1.667 хиљада динара, на основу тромесечних обрачуна.

По основу судских такси ЈП Дирекција извршила је расход у износу од 285 хиљада динара.

Према броју запослених, а који износи 21, сходно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, ЈП Дирекција је у обавези да има једну особу са инвалидитетом у радном односу. Како ЈП Дирекција нема запослене особе са инвалидитетом, обавезу запошљавања особа са инвалидитетом ЈП Дирекција вршила је уплатом износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији, на основу члана 26. поменутог Закона.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 350 хиљада динара на име плаћања обавезе по основу запошљавања инвалидних лица уместо на групи 465000 – остале дотације и трансфери, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

у хиљадама динара							
Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.000	4.368	5.312	1.275	29	24
2	Центар за културу и уметност	2.425	2.425	2.264	2.264	93	100
3	Месне заједнице	750	750	631	631	84	100
Укупно корисници (1-3)		7.175	7.543	8.207	4.170	55	51
Укупно Општина - Група 483000		8.185	8.553	8.808	4.771	56	54

Исказано је извршење у износу од 8.808 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 8.677 хиљада динара и из осталих извора у износу од 131 хиљаде динара.

Општинска управа – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова на конту 483111 у износу од 5.312 хиљада динара и то:

- по основу судских пресуда у укупном износу од 2.145 хиљада динара (накнада штете по основу уједа паса у износу од 2.013 хиљада динара, једна пресуда се односи на накнаду трошкова превоза у износу од 132 хиљаде динара). Плаћање по судским пресудама врши се на основу документа: налога Општинског јавног правобранилаштва општине Алексинац у коме се наводи број пресуде, износ за исплату по пресуди, износ парничних трошкова за исплату као и период обрачуна законске затезне камате.

- по основу вансудских поравнања у износу од 2.014 хиљада динара. Накнаду штете утврђује Комисија за спровођење одлуке о највишим износима накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња у поступку за мирно решење спора поступајући по уступљеним предметима од стране општинског јавног правобранилаштва, на основу овлашћења из члана 3. Решења о именовању Комисије. Разматрајући захтев, Комисија доноси Закључак о основаности и висини накнаде штете по поднетим захтевима. Решење о именовању Комисије донео је Председник општине Алексинац број 020-51 од 08.07.2013. године, док је Одлуку о највишим износима накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња у поступку за мирно решење спора број 011-87 од 20.06.2013. године донела Скупштина општине Алексинац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход по основу судских пресуда и вансудских поравнања за накнаду штете од уједа паса у износу од 4.037 хиљада динара неправилно евидентиран уместо на групи 484000 – накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар за културу и уметност – Исказан је расход у износу од 2.264 хиљаде динара из буџета општине.

По поднетом захтеву за трансфер на име измирења Решења о извршењу број I 7299/13 од 12.08.2013. године пресуде Вишег суда у Нишу број 5 ПI.бр.5/12 од 28.03.2013. године из буџета општине пренето је дана 02.09.2013. године 350 хиљада динара. Извршним решењем наложено је извршном дужнику – Центру за културу и уметност, враћање извршног повериоца - запосленог на рад, надокнада парничних трошкова у износу од 135 хиљада динара са затезном законском каматом и трошкова извршења по одмерању суда. Пресудом је изречена новчана казна извршном дужнику у износу од 100 хиљада динара и одговорном лицу - директору у износу од 50 хиљада динара. Уз захтев за трансфер приложено је Решење о извршењу број И 7299/13 од 12.08.2013. године и Одлука Управног одбора Центра за културу и уметност број 01-194 од 02.09.2013. године о исплати свих накнада по наведеном решењу. Са рачуна Центра за културу и уметност дана 02.09.2013. године извршена је исплата по Извршном решењу у износу од 165 хиљада динара.

По Решењу о извршењу број ИВ 2866/2011 Привредног суда у Нишу извршног повериоца „Сim gas“ доо Суботица, принудним путем, извршен је износ од укупно 3.997 хиљада динара и то дана 11.10.2013. године износ од 72 хиљаде динара и дана 14.10.2013. године износ од 3.925 хиљада динара. Из буџета општине пренето је 4.004 хиљаде динара, од чега је са економске класификације 511391 – капитално одржавање плиновода и плинарских радова пренето 2.090 хиљада динара на име главног дуга, а са економске класификације 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова 1.914 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- За део пренетих средстава из буџета општине дана 02.09.2013. године у износу од 185 хиљада динара нисмо се уверили да ли су средства наменски искоришћена, што је супротно члану 54. и 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Алексинац је по поднетом захтеву за трансфер средстава, Центру за културу и уметност пренела и средства у износу од 50 хиљада динара на име изречене новчане казне

одговорном лицу - директору, без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и да буџетска средства за намене за које су одобрена.

МЗ Житковац – Исказан је расход у износу од 591 хиљаде динара.

Из средстава текуће буџетске резерве по Решењу II број: 400-869 од 24.07.2013. године извршен је расход у износу од 500 хиљада динара на име вансудског поравнања закљученог између извршног дужника МЗ Житковац и извршног повериоца „ЈУ Морава“ доо Житковац. Предмет вансудског поравнања јесте дуговање МЗ Житковац по основу Решења о извршењу Трговинског суда у Нишу број ИВ 657/06 од 29.09.2006. године према извршном повериоцу „ЈУ Морава“, у висини главног дуга од 647 хиљада динара са законском каматом почев од 20.05.2005. године и парничних трошкова од 56 хиљада динара. Решењем Привредног суда у Нишу Посл. Бр.3. И.657/2006 од 19.07.2013. године обустављено је извршење по Решењу И.бр.657/2006 од 29.09.2006. године. Вансудско поравнање је закључено по Одлуци Савета Месне заједнице од 01.07.2013. године да изврши исплату на име дуга. У поступку ревизије, није нам достављена Одлука Савета Месне заједнице.

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

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта: накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

у хиљадама динара							
Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и веће	1.397	1.397	1.220	277	20	23
2	Општинска управа	240	240	140	4.177	1.740	2.984
Укупно корисници (1-2)		1.637	1.637	1.360	4.454	272	328
Укупно Општина - Група 484000		1.637	1.637	1.360	4.454	272	328

Исказано је извршење у износу од 1.360 хиљада динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће - Исказан је расход у износу од 1.220 хиљада динара.

Из средстава сталне буџетске резерве, на основу седам донетих решења од стране Председника општине, по Закључцима Штаба за ванредне ситуације, извршени су расходи у укупном износу од 247 хиљада динара на име услуге хлорисања воде на водоводној линији МЗ Мозгово и хемијско бактериолошке анализе воде за пиће, превоза воде цистерном у насељено место Мозгово за време трајања епидемије жутице.

Евидентирани су расходи по основу радова на санацији потпорног зида на локалном путу Катун-Добрујевац и санацији одвођења атмосферске воде у износу од 943 хиљаде динара. Радове је изводило ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност општине Алексинац, на основу Уговора о извођењу радова број 1251 од 09.11.2012. године, закљученог између МЗ Добрујевац и ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност Алексинац. Уговором је уговорена вредност радова у износу од 773 хиљаде динара. Дана 24.05.2013. године закључен је Анекс I уговора о извођењу радова број 695/1, којим се уговорена вредност радова увећава за износ од 170 хиљада динара, односно за 22%, тако да коначна вредност радова са ПДВ износи 943 хиљаде динара. На име извршених радова испостављене су две привремене и окончана ситуација, оверене од стране надзорног органа, овлашћеног лица ЈП „Дирекција за урбанизам

и изградњу општине Алексинац“. Радови су финансирани из средстава добијених из буџета Републике Србије на име помоћи Републике у санацији штете настале након града од 24.06.2011. године, по Закључцима Општинског већа општине Алексинац о коришћењу средстава број 217-400 од 13.09.2012. године и број 217-58 од 29.03.2013. године на име наставка радова у износу од 170 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 943 хиљаде динара на име извођења радова на санацији потпорног зида и одвођења атмосферске воде уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – Исказан је расход у износу од 140 хиљада динара.

На основу 15 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, донетих од стране Председника општине Алексинац извршени су расходи у износу од 140 хиљада динара, на име: накнаде штете од пожара, накнаде штете настале услед прокишњавања крова, плављења стамбеног објекта услед обилних падавина, поплаве стана услед отапања снега.

На основу извршене ревизије нису утврђене неправилности.

4.1.4.24. Средства резерве, група 499000

На групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000-текући расходи, 500000-издаци за нефинансијску имовину и 600000-издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна. Средства текуће резерве коришћена су у износу од 12.144 хиљаде динара, а средства сталне резерве у износу од 457 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.4.

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и 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.

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

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

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

у хиљадама динара							
Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и веће	-	-	-	943	-	-
2	Општинска управа	-	-	-	2.570	-	-
3	ЈП Дирекција	290.232	290.232	174.977	179.308	62	102
4	Месне Заједнице	2.276	2.276	635	515	23	81
5	Центар за културу и уметност	3.225	3.225	3.094	3.094	96	100
6	Завичајни музеј	1.300	1.300	783	783	60	100
7	ДУ „Липовац“	1.150	1.150	986	986	86	100
Укупно корисници (1-7)		302.383	302.383	180.511	188.199	62	104
Укупно општина- Група 511000		302.893	302.893	180.600	188.288	62	104

Исказани су издаци у износу од 180.600 хиљада динара и то 154.238 хиљада динара на терет буџета општине и из додатних средстава у износу од 26.362 хиљаде динара. Исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 169.983 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 4.584 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 6.033 хиљаде динара.

ЈП Дирекција - Исказан је издатак у износу од 174.977 хиљада динара за изградњу зграда и објеката у износу од 169.051 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 5.926 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 169.983 хиљаде динара, од кога је ревидиран издатак за:

- санацију дела коловоза локалног пута ЛП Житковац-Витковац, деоница од Доњег Адровца до Трњана у износу од 45.765 хиљада динара по Уговору број 2936 од 18.12.2012. године закљученом са „Нискоградња“ доо Ниш и чланом групе „МД градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш у вредности од 38.950 хиљада динара без ПДВ, односно 46.740 хиљада динара са ПДВ. Решење о одобрењу извођења радова издато је ЈП Дирекција 11.03.2013. године. Извођач радова је почео са радовима 18.03.2013. године, а радове је завршио 30.04.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 29.03.2013. године на 10.630 хиљада динара, друга привремена ситуација од 12.04.2013. године на 12.660 хиљада динара, трећа привремена ситуација од 29.04.2013. године на 18.129 хиљада динара, окончана ситуација од 27.06.2013. године на 5.006 хиљада динара. Све ситуације су оверене од стране надзорног органа. Записник о извршеном техничком прегледу и пријему изведених радова сачињен је 26.06.2013. године. По овом уговору плаћено је укупно 50.064 хиљаде динара.

- уређење платоа испред Дома културе у износу од 9.878 хиљада динара за I фазу по Уговору број 2793 од 27.11.2012. године закљученом са ГЗЗ „Пионир“ пр Власотинце у вредности од 8.346 хиљада динара без ПДВ, односно 10.016 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је почео са радовима 05.04.2013. године, а радове је завршио 14.06.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 10.04.2013. године на 893 хиљаде динара, друга привремена ситуација од 29.04.2013. године на 2.109 хиљада динара, трећа привремена ситуација од 20.05.2013. године на 3.838 хиљада динара, четврта привремена ситуација од 28.05.2013. године у износу од 2.055 хиљада динара и окончана ситуација од 02.07.2013. године на 982 хиљаде динара. Све ситуације су оверене од стране надзорног органа. Записник о примопредаји радова сачињен је 17.06.2013. године.

- уређење платоа испред Дома културе у износу од 19.981 хиљаде динара за II фазу по Уговору број 2228 од 17.09.2013. године закљученом са Каменорезачко грађевинско трговинском радњом „Шумадија гранит“ пр Аранђеловац у вредности од 19.167 хиљада динара без ПДВ, односно 23.001 хиљаде динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 62 календарска дана од дана увођења у посао. Решење о одобрењу извођења радова на

санацији и адаптацији платоа издато је ЈП Дирекција и Центар за културу и уметност дана 28.03.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 04.11.2013. године на 5.607 хиљада динара, друга привремена ситуација од 26.11.2013. године на 10.651 хиљаду динара, рачун од 27.11.2013. године на 298 хиљада динара и трећа привремена ситуација од 27.12.2013. године на 3.425 хиљада динара и оверене су од стране надзорног органа. Извођач радова је уведен у посао 16.10.2013. године, а завршио је радове 24.05.2014. године. Радови су дуже трајали од уговореног рока због лоших временских прилика, што је описано у грађевинском дневнику. Поступак јавне набавке описан је у тачки 4.1.6.

- изградњу атмосферске канализације и санацију коловоза у улици Момчила Поповића, деоница од улице Зеле Вељковића до старог аутопута у износу од 19.149 хиљада динара по Уговору број 1113 од 29.04.2013. године закљученом са „Ратко Митровић-Нискоградња“ доо Београд у вредности од 17.827 хиљада динара без ПДВ, односно 21.392 хиљаде динара са ПДВ. Решење о одобрењу за извођење радова је издато ЈП Дирекција 27.12.2012. године. Према грађевинском дневнику радови су почели 11.06.2013. године, а завршени су 15.07.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 28.06.2013. године на 5.761 хиљаду динара, друга привремена ситуација од 23.07.2013. године на 8.980 хиљада динара, трећа привремена ситуација од 02.08.2013. године на 2.352 хиљаде динара и окончана ситуација од 22.10.2013. године на 2.056 хиљада динара. Све ситуације су оверене од стране надзорног органа. Записник о извршеном техничком прегледу и пријему изведених радова сачињен је 25.09.2013. године. Поступак јавне набавке описан је у тачки 4.1.6.

- изградњу водовода за насеља Нозрина, Лужане, Моравски Бујмир, Тешица и Банковац у износу од 7.021 хиљаде динара по Уговору број 1488 од 09.08.2011. године закљученом са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у вредности од 30.917 хиљада динара без ПДВ, односно 36.482 хиљаде динара са ПДВ. Решење о одобрењу за изградњу секундарне водоводне мреже у Лужану издато је 15.08.2011. године. Радови су почели 01.11.2011. године, а завршени 23.07.2012. године. Решење о одобрењу за изградњу секундарне водоводне мреже у Тешици и Банковцу издато је 15.08.2011. године. Радови су почели 01.11.2011. године, а завршени 01.10.2012. године. Решење о одобрењу за изградњу секундарне водоводне мреже у Нозрини издато је 15.08.2011. године. Радови су почели 01.11.2011. године, а завршени 22.05.2012. године. Решење о одобрењу за изградњу секундарне водоводне мреже у Моравском Бујмиру издато је 02.09.2011. године. Радови су почели 24.05.2012. године, а завршени 21.06.2012. године. ЈКП је 12.09.2012. године послало обавештење ЈП Дирекција да су радови у завршној фази и да је потребно да формира комисију за технички преглед. ЈКП је испостављало месечне обрачуне. Окончана ситуација је испостављена 05.05.2014. године на 35.478 хиљада динара и оверена је од стране надзорног органа. Употребна дозвола за водоводне мреже у Нозрини, Лужану, Тешици и Алексиначком Бујмиру је издата 13.05.2014. године. По овом уговору плаћено је укупно 35.478 хиљада динара.

- изградњу хлоринатске станице у Моравцу у износу од 2.083 хиљаде динара по Уговору број 2041 од 21.08.2013. године закљученом са ЈКП „Водовод и канализација“ у вредности од 3.600 хиљада динара, од којих ЈП Дирекција обезбеђује 2.500 хиљада динара, а ЈКП 1.100 хиљада динара. Решење о издавању грађевинске дозволе је издато ЈП Дирекција 08.02.2013. године. Објекат је у потпуности завршен и пуштен у рад марта 2014. године.

- изградњу примарног цевовода Трњане-Витковац, деоница од Доњег Љубеша до Витковца у износу од 4.429 хиљада динара по Уговору број 1111 од 29.04.2013. године закљученом са „МДС инжењеринг“ доо Ниш и члана групе „Акваплан инжењеринг“ доо Чачак у вредности радова од 9.295 хиљада динара без ПДВ, односно 11.154 хиљаде динара са ПДВ. Решење о издавању грађевинске дозволе је издато ЈП Дирекција дана 24.02.2012. године. Радови су према грађевинском дневнику започети 31.05.2013. године, а завршени 03.07.2013.

године. Испостављена прва привремена ситуација од 17.06.2013. године на 3.213 хиљада динара, а коначна ситуација од 02.12.2013. године на 1.216 хиљада динара. Записник о техничком прегледу извршен је 10.12.2013. године. Употребна дозвола је издата 26.03.2014. године. По овом уговору плаћено је 8.670 хиљада динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6.

- изградњу примарног цевовода Трњане-Витковац I фаза у износу од 1.975 хиљада динара по Уговору број 1121 од 30.04.2013. године закљученом са „Телекомуникација“ доо Блаце у вредности од 25.897 хиљада динара. Коначна ситуација је испостављена 10.12.2013. године на 1.975 хиљада динара. Према грађевинском дневнику радови су извођени у периоду од 31.05. до 22.07.2013. године. Укупно је по овом уговору плаћено 19.354 хиљаде динара.

- реконструкцију водоводне мреже у делу улице Момчила Поповића у Алексинцу у износу од 7.974 хиљаде динара по Уговору број 1020 од 19.04.2013. године закљученом са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у вредности од 6.600 хиљада динара без ПДВ, односно 7.992 хиљаде динара са ПДВ. Уговорено је плаћање: аванс од 6.600 хиљада динара, а преостали износу у року од 15 дана од дана овере ситуације. Уговорени су пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Узета је банкарска гаранција од 10% са важношћу од 90 дана од истека рока за завршетак радова за добро извршење посла и банкарска гаранција од 5% са важношћу од 30 дана од истека гарантног рока за отклањање недостатака. Решење о дозволи извођења радова је издато ЈП Дирекција 14.08.2012. године за деоницу од раскрснице улице Д. Миловановића до Радомира Вујошевића Ристе. Радови су почели 20.05.2013. године а завршени су 03.07.2013. године. Авансно је плаћено 7.500 хиљада динара. Испостављена је окончана ситуација од 31.12.2013. године на 7.974 хиљаде динара. Ситуација је оверена од стране надзорног органа. Записник о техничком прегледу и примопредаји објекта извршен је 08.07.2013. године. По овом уговору плаћено је 7.974 хиљаде динара.

- санацију водовода у Житковцу у износу од 2.500 хиљада динара по Уговору број 1826 од 29.07.2013. године закљученом са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац. Вредност уговора је 4.298 хиљада динара, од којих износ од 2.500 хиљада динара обезбеђује ЈП Дирекција, а 1.798 хиљада динара ЈКП. Уговорен је рок за завршетак радова од 15 календарских дана. Извођач је уведен у посао 26.08.2013. године, а радови нису завршени.

- изградњу атмосферске канализације у Алексинцу, у улици Максима Горког по Уговору број 2924 од 17.12.2012. године закљученом са АД „Водоградња“ Зајечар, у вредности од 1.590 хиљада динара без ПДВ, односно 1.908 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 20 календарских дана, плаћање у року од 15 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Записником о прекорачењу вредности број 147 од 29.05.2013. године констатовано је да треба да се изведу накнадни радови по наређењу надзорног одбора ЈП Дирекција. Анексом уговора број 1367 од 04.06.2013. године уговорено је да је вредност уговора повећана на 2.062 хиљаде динара са ПДВ, односно за 8,7%. Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 08.06.2009. године. Према грађевинском дневнику радови су почели 30.01.2013. године, а завршени су 25.02.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 01.02.2013. године на 830 хиљада динара, друга привремена ситуација од 22.02.2013. године на 648 хиљада динара. Записник о примопредаји радова сачињен је 25.02.2013. године.

- изградњу фекалних канализационих привода у улици Радомира Илића-Реље, Радисава Илића-Јолета, Сарајевској, Мишарској и браће Тасковића по Уговору број 83 од 17.01.2013. године закљученом са АД „Водоградња“ Зајечар у вредности од 2.058 хиљада динара без ПДВ, односно 2.469 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 20 календарских дана, плаћање у року од 15 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене

вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Решење о издавању грађевинске дозволе је издато ЈП Дирекција 26.02.2013. године. Према грађевинском дневнику извођач радова је уведен у посао 08.04.2013. године, а завршени су радови 24.05.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 15.04.2013. године на 487 хиљада динара, друга привремена ситуација од 15.05.2013. године на 595 хиљада динара, трећа привремена ситуација од 31.05.2013. године на 424 хиљаде динара, четврта привремена ситуација од 17.06.2013. године на 366 хиљада динара и окончана ситуација од 12.08.2013. године на 236 хиљада динара. Ситуације су оверене од стране надзорног органа. Записник о примопредаји радова сачињен је 24.05.2013. године. Плаћено је по овом уговору 2.108 хиљада динара.

- санацију фекалне канализације у улици Ратних војних инвалида по Уговору о уређењу међусобних односа број 1293 од 28.05.2013. године закљученом са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у вредности од 1.097 хиљада динара, од којих ЈП Дирекција преузела обавезу од 700 хиљада динара, а ЈКП 397 хиљада динара. Решење о одобрењу за извођење радова је издато ЈП Дирекција 16.07.2013. године. Према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 16.07.2013. године а завршио је радове 26.07.2013. године. Окончана ситуација је од 28.08.2013. године на нула динара. Записник о извршеном прегледу и примопредаји радова сачињен је 27.08.2013. године.

- изградњу фекалне канализације у Солунској улици по Уговору број 1112 од 29.04.2013. године закљученом са „Ангрус“ доо Ниш и чланом групе „Пресек“ доо Ниш у вредности од 562 хиљаде динара без ПДВ, односно 674 хиљаде динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 20 календарских дана, плаћање у року од 15 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године. Извођач је уведен у посао 24.05.2013. године, а радови су завршени 30.05.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 05.06.2013. године на 505 хиљада динара. Записник о извршеном прегледу и примопредаји радова сачињен је 30.05.2013. године.

- изградњу фекалне канализације у Омладинској улици по Уговору број 2147 од 04.09.2013. године закљученом са „Ангрус“ доо Ниш и чланом групе „Пресек“ доо Ниш у вредности од 788 хиљада динара без ПДВ, односно 946 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова 12 календарских дана. Уговорено је плаћање у року од 45 дана од дана овере ситуације. Уговорени су пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године. Извођач је уведен у посао 10.09.2013. године, а радови су завршени 27.09.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 27.09.2013. године на 730 хиљада динара без ПДВ. Записник о извршеном прегледу и примопредаји радова сачињен је 27.12.2013. године.

- изградњу фекалне канализације у улици Милоша Обилића по Уговору број 1831 од 29.07.2013. године закљученом са „Telegroup“ доо Београд у вредности од 1.248 хиљада динара без ПДВ, односно 1.498 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 10 календарских дана, плаћање у року од 45 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године. ЈП Дирекција је сачинила налог 10.10.2013. године којим је наредила извођачу да изведе накнадне радове у вредности од 246 хиљада динара, што износи 16,42% уговорене вредности радова. Закључен је Анекс уговора број 2937 од 27.12.2013. године којим су уговорени вишкови радова због конфигурације терена и подземних инсталација. Решење о одобрењу извођења радова је издато ЈП Дирекција 16.08.2013. године. Радови су почели 28.08.2013. године, а завршени 01.11.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 05.11.2013. године на 575

хиљада динара и рачун број 270/4-12/1831/К од 26.12.2013. године на 331 хиљаду динара. Записник о извршеном прегледу и примопредаји радова сачињен је 01.11.2013. године. По овом уговору укупно је плаћено 1.453 хиљаде динара.

- адаптацију расвете за игралишта за мале спортове у Радевцу, Јаковљу, Суботинцу и Житковцу и изградњу расвете игралишта за мале спортове у Горњем Љубешу и Стублини у износу од 1.320 хиљада динара по Уговору број 2637 од 13.11.2013. године закљученом са ИР „Маркони“ пр Алексинац и чланом групе „Елингплус“ од Врање у вредности од 1.871 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.245 хиљада динара са ПДВ. Одобрење за извођење радова у Јаковљу, Радевцу, Горњем Љубешу, Житковцу је издато 07.10.2013. године. Уговорено је плаћање у року од 45 дана од дана овере ситуације. Рок завршетка радова је два календарска дана од дана увођења у посао. Испостављена је прва привремена ситуација од 12.12.2013. године на 143 хиљаде динара, а друга привремена ситуација од 31.12.2013. године на 1.177 хиљада динара.

- стручне оцене и коментаре у износу од 837 хиљада динара, за стручни надзор који „Железнице Србије“ ад Београд врши на изградњи секундарне водоводне мреже при укрштању водоводне мреже са железничком пругом, стручни надзор по основу два уговора о делу за водовод Трњане-Витковац, сагласности, техничке контроле главних пројеката за: пут Алексиначки Бујмир-Врело, коловоза и тротоара у улици Чарнојевића, саобраћајнице у улици Иве Лоле Рибара, улици Милована Вучевића и друго.

- израду главног пројекта изградње коловоза општинског пута Алексиначки Бујмир-Врело по Уговору о изради главног пројекта број 782 од 27.03.2013. године закљученом са „ПССМ-Инжењеринг“ доо Ниш, по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена вредност износи 1.589 хиљада динара. Уговорено је авансно плаћање у износу од 40%, а остатак након достављања свих примерака главног пројекта, рок за завршетак посла од 55 календарских дана од дана потписивања уговора. Аванс од 635 хиљада динара је плаћен 03.04.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 21.10.2013. године у износу од 1.429 хиљада динара од које је одбијен аванс, па је остало за плаћање 794 хиљаде динара, а окончана ситуација од 09.12.2013. године на 160 хиљада динара. Техничка контрола пројекта је извршена 06.12.2013. године, а Решење о одобрењу извођења радова је по овом пројекту издато 30.12.2013. године.

- израду главног пројекта изградње коловоза, тротоара и атмосферске канализације у улици Николе Тесле, Мајора Гавриловића, Првомајска и Милована Вучевића (део од моста до раскрснице са улицом Никола Тесла) по Уговору број 2931 од 17.12.2012. године, који је закључен са „ПССМ-Инжењеринг“ доо Ниш у вредности од 309 хиљада динара и уговореним плаћањем аванса од 124 хиљаде динара. Испостављен је рачун 17/13 од 07.06.2013. године. Техничка контрола пројекта је извршена, пројекат је прихваћен и на основу њега је издата грађевинска дозвола 14.02.2014. године.

- израду Главног пројекта секундарне водоводне мреже за насеља Корман, Срезовац, Горњи Љубеш, Доњи Љубеш и Витковац од 02.07.2013. године плаћено је 395 хиљада динара по Уговору о изради главног пројекта број 600 од 19.03.2012. године закљученом са „Водинг“ пр Алексинац у вредности од 573 хиљаде динара, по спроведеном поступку јавне набавке и Анексу уговора број 600/2 закљученом 28.06.2013. године којим је уговорена вредност повећана на 766 хиљада динара. Вредност услуге по овом уговору износи 766 хиљада динара, што је за 193 хиљаде динара више од уговореног износа.

- израду пројектно-техничке документације Студије стационарног саобраћаја за градско подручје општине Алексинац по Уговору број 1519 од 18.06.2013. године закљученом са Универзитетом у Београду, Саобраћајним факултетом, Институтом саобраћајног факултета. Вредност израде пројекта износи 350 хиљада динара без ПДВ, односно 420 хиљада динара са

ПДВ. Уговорено је плаћање у року од 40 дана од дана испостављања привремених и окончане ситуације. Рок за завршетак услуге је 60 дана почев од 16.09.2013. године. Испостављен је рачун број 294 од 17.12.2013. године на 420 хиљада динара. Записник о примопредаји студије је од 12.12.2013. године.

- израду главног пројекта атмосферске канализације од улице Леле Поповић до реке Моравице у Алексинцу по Уговору број 2647 од 07.11.2012. године закљученом са „Водинг“ пр Алексинац у вредности од 45 хиљада динара. Уговорено је авансно плаћање 50% од уговорене вредности, а остатак по завршетку посла, а рок завршетка посла је 20 календарских дана. Испостављена је окончана ситуација од 25.12.2013. године на износ од 22 хиљаде динара. Извршена је техничка контрола пројекта и пројекат је прихваћен.

- израду Главног пројекта примарне и секундарне водоводне мреже за насеље Дражевац са резервоаром, доводним цевоводом и хлорном станицом по Уговору број 2427 од 28.11.2011. године закљученом са „Водинг“ пр Алексинац у вредности од 669 хиљада динара, по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорено је авансно плаћање од 50% а остатак по предаји свих примерака главног пројекта, а рок завршетка посла је 60 календарских дана од дана предаје документације. Испостављена је друга привремена ситуација од 25.12.2013. године на 118 хиљада динара, оверена је од стране надзора. Пројекат је завршен 24.10.2013. године, техничка контрола је извршена 18.12.2013. године, а ЈП Путеви Србије дали су сагласност на пројекат 26.05.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- По уговору број 2936 од 18.12.2012. године за изградњу коловоза Житковац-Витковац плаћено је 3.324 хиљаде динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Издатак у укупном износу од 86.798 хиљада динара и то за: санацију дела коловоза локалног пута ЛП Житковац-Витковац, деоница од Доњег Адровца до Трњана у износу од 45.765 хиљада динара, уређење платоа испред Дома културе у износу од 29.859 хиљада динара, реконструкцију водоводне мреже у делу улице Момчила Поповића у Алексинцу у износу од 7.974 хиљаде динара, санацију водовода у Житковцу у износу од 2.500 хиљаде динара и санацију фекалне канализације у улици Ратних војних инвалида у износу од 700 хиљада динара, је неправилно евидентиран као издатак за изградњу, уместо на синтетичком конту 511300-капитално одржавање зграда и објеката, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Вишкови радова на изградњи фекалне канализације у улици Милоша Обилића у износу од 246 хиљада динара и услуге израде главног пројекта секундарне мреже за насеља Корман, Срезовац, Горњи Љубеш, Доњи Љубеш и Витковац у износу од 193 хиљаде динара, што укупно износи 439 хиљада динара, набављени су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Одељење за привреду је издало решења о одобрењу извођења радова и решења о издавању грађевинске дозволе и то за: коловоз Житковац-Витковац, водовод за насеља Нозрина, Лужане, Моравски Бујмир, Тешица и Банковац, примарни цевовод Трњане-Витковац, водоводну мрежу у делу улице Момчила Поповића у Алексинцу, атмосферску канализацију у улици Максима Горког, фекалну канализациону привода у улици Радомира Илића-Реље, Радисава Илића-Јолета, Сарајевској, Мишарској и браће Тасковића, фекалну канализацију у улици Ратних војних инвалида, фекалну канализацију у Солунској улици, фекалну канализацију у Омладинској улици, фекалну канализацију у улици Милоша Обилића, која гласи на ЈП Дирекција иако Општина има право својине или коришћења на земљишту, што је супротно члану 2. став 1. тачка 21, члану 135. став 1. тачка 3, члану 145. став 2. тачка 1. Закона о планирању и изградњи.

• За изградњу атмосферске канализације у улици Максима Горког - Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 08.06.2009. године, а према грађевинском дневнику радови су почели 30.01.2013. године; за изградњу фекалне канализације у Солунској - Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године, а извођач је уведен у посао 24.05.2013. године; за изградњу фекалне канализације у Омладинској - Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године, а извођач је уведен у посао 10.09.2013. године, што је супротно члану 140. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима да прате реализацију уговора, набавку радова и услуга врше у поступку јавне набавке, обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде доношење решења о издавању грађевинске дозволе и решења о одобрењу за извођење радова са прописаном документацијом.

МЗ Вукања - Исказан је издатак у износу од 122 хиљаде динара за израду уличне расвете у месној заједници по окончаној ситуацији од 01.02.2013. године издатој од „Marconi“ пр Алексинац. Ситуација не садржи потпис лица одговорног за насталу промену ни потпис лица које је исправу контролисало.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентирање издатка у износу од 122 хиљаде динара није извршено на основу валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирање издатка није извршено на нефинансијској имовини и капиталу, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход и правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Доње Сухотно - Исказан је издатак у износу од 121 хиљаде динара за набавку ограде спортског терена и стативе. Рачун „Ферос“ доо Алексинац број 1009 од 01.04.2013. године у вредности од 117 хиљада динара и рачун „Велпром“ ад Житковац број 208/13 од 11.03.2013. године у вредности од четири хиљаде динара нису оверени од стране лица које је одговорно за насталу промену и лица које је исправу контролисало.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентирање издатка у износу од 121 хиљаде динара није извршено на основу валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран издатак за опрему у износу од 121 хиљаде динара, уместо на групи 512000-машине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход и правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ Лоћика - Исказан је издатак у износу од 245 хиљада динара за радове на терену за мале спортове. МЗ Лоћика је закључила Уговор о извођењу радова од 02.09.2013. године са

„Никоп градња“ доо Ниш за извођење радова на изради подлога за асфалтирање терена за мале спортове у Лођики у вредности од 265 хиљада динара. Уговорено је авансно плаћање у износу од 50% од уговорене вредности радова, а остатак по испостављању привремених ситуација које морају бити оверене од стране надзорног органа. Рок завршетка радова је 10 календарских дана. Стручни надзор је одређен решењем месне заједнице, којим је одређено да надзорни орган има обавезу да контролише и оверава листове грађевинских дневника, грађевинске књиге као и обрачунате ситуације и рачуне за извршене радове. Фактура број 41/13 од 30.08.2013. године на 265 хиљада динара није оверена печатом надзорног органа. Испостављена је прва привремена ситуација од 01.10.2013. године на 113 хиљада динара која је оверена од стране надзорног органа, али не оног који је одређен решењем.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентирање издатка у износу од 245 хиљада динара није извршено на основу валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- МЗ не поседује одобрење за извођење радова, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход и обезбеде документацију сходно Закону о планирању и изградњи.

Центар за културу и уметност – Исказан је издатак у износу од 3.094 хиљаде динара.

Капитално одржавање плиновода и плинарских радова - Исказан је издатак у износу од 2.090 хиљада динара по пресуди Привредног суда у Нишу И. Број 553/2013 од 09.10.2013. године за главни дуг у износу од 2.090 хиљада динара за неизмирене обавезе по окончаној ситуацији за изградњу гасне котларнице. Издатак је извршен у поступку принудне наплате.

Општина је пренела средства Центру за културу и уметност са економске класификације 511391 у износу од 2.090 хиљада динара. Центар за културу и уметност је пренео средства са економске класификације 483111. У пословним књигама Центар за културу и уметност је евидентирао плаћање на субаналитичком конту 511391 у износу од 2.090 хиљада динара.

Капитално одржавање зграда и објеката - Исказан је издатак у износу од 1.004 хиљаде динара и то:

- по Уговору број 01-54 од 06.03.2013. године за извођење радова на реконструкцији дела крова на Дому културе у вредности од 594 хиљаде динара закљученом са ГР „Ђорђевић градња“ пр Прђиловица. Окончана ситуација је испостављена 24.04.2013. године, оверена је од стране надзорног органа. Вредност изведених радова износи 609 хиљада динара без ПДВ, јер радња није у систему ПДВ.

- по Уговору број 01-14а од 24.06.2013. године за извођење радова на реконструкцији дела крова на Дому културе у вредности од 395 хиљада динара закљученом са ГР „Ђорђевић градња“ пр Прђиловица. Окончана ситуација је испостављена 12.08.2013. године. Вредност изведених радова износи 395 хиљада динара без ПДВ.

Општина је пренела средства Центру за културу и уметност са економске класификације 511394. Центар за културу и уметност је пренео средства са економске класификације 511294 у износу од 326 хиљада динара и са економске класификације 511394 у износу од 707 хиљада динара. У пословним књигама Центра за културу и уметност је евидентирано на конту 511294 износ од 297 хиљада динара и на конту 511394 износ од 708 хиљада динара.

Завичајни музеј - Исказан је издатак у износу од 776 хиљада динара, за изградњу помоћног објекта у износу од 598 хиљада динара по привременим ситуацијама 1/2013 од 19.12.2013. године на 277 хиљада динара и 2/2013 од 26.12.2013. године на 321 хиљаду динара издатих од ГР „Ђорђевић“ пр Прћиловица, за столарију у износу од 70 хиљада динара на основу предрачуна издатог од „Алпро“ пр Алексинац и електричне инсталације у износу од 108 хиљада динара на основу предрачуна издатог од „Алпро“ пр Алексинац. Ситуације су оверене од стране надзорног органа. Одељење за привреду је 09.12.2013. године издало Завичајном музеју решење о одобрењу за извођење радова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је као капитално одржавање евидентиран издатак за изградњу у износу од 776 хиљада динара, уместо на аналитичком конту 511200, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Издатак у износу од 178 хиљада динара евидентиран је на основу предрачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход и правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Установа „Липовац“

Исказан је издатак у износу од 922 хиљаде динара за замену столарије у износу од 410 хиљада динара по окончаној ситуацији од 20.11.2013. године ЗР „Вабис“ пр Алексинац и за замену подова у износу од 368 хиљада динара по окончаној ситуацији 25.11.2013. године „Харо-СБ“ пр Алексинац. Одељење за привреду је издало Установи „Липовац“ решење о одобрењу извођења радова од 28.10.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Извођење радова на реконструкцији локалног пута Лоћика – Мали Дреновац

Министарство економије и регионалног развоја (наручилац) је са општином Алексинац (корисник) и „Нискоградња“ ад Ниш (извођач) закључило Уговор број 404-02-267/6/2011-21, који је заведен у Општини под бројем 112-51 од 22.11.2011. године за извођење радова на реконструкцији локалног пута Лоћика – Мали Дреновац, у укупној дужини од 3.648,20 метара, у вредности од 12.223 хиљаде динара без ПДВ, односно 14.423 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 3. Уговора регулисано је да су средства у износу од 14.423 хиљаде динара са ПДВ обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, односно Одлуком о распореду и коришћењу средстава за реализацију пројекта Националног инвестиционог плана утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину су распоређена у оквиру пројекта „Санација инфраструктуре након елементарних непогода“, а да је уговорена цена фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је изведена. Уговорено је авансно плаћање од 25%, односно износа од 3.606 хиљада динара у року од 15 дана од дана испостављања авансне ситуације и истовременог достављања банкарске гаранције за повраћај аванса, који аванс се мора оправдати са последњом привременом ситуацијом. Остатак је уговорено да се плати по тридесетодневним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из понуде и потписаним од стране стручног надзора, у року од 30 дана од дана пријема оверене ситуације, с тим што окончана ситуација мора

износити минимум 10% уговорене вредности. Извођач је обавезан да изврши радове у року од 45 календарских дана од дана увођења у посао.

Уговорени су услови за продужење уговора, уговорна казна у случају продужетка рока, банкарску гаранцију за повраћај аванса, банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% од вредности уговора, банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 5% од вредности уговора, продужење важења гаранција у случају продужења рока, гарантни рок за изведене радове од две године од дана примопредаје радова, да уколико се током извођења радова појави потреба за извођењем вишкова радова, извођач је дужан да застане са том врстом радова и писмено обавести стручни надзор, наручиоца и корисника, а тек по добијању писмене сагласности може извести вишак радова, да извођач може и без претходне сагласности наручиоца, а уз сагласност стручног надзора извести хитне непредвиђене радове, уколико је њихово извођење нужно за стабилност објекта или спречавање штете, а изазвани су променом тла, појавом воде или другим ванредним и неочекиваним догађајима који се нису могли предвидети у току израде пројектне документације, о чему извођач и стручни надзор истог дана морају да обавесте наручиоца и корисника, да се примопредаја радова врши комисијски најкасније у року од 15 дана од завршетка радова, да Комисију за примопредају радова чине по један представник наручиоца, корисника, стручног надзора и извођача, да технички пријем радова и употребну дозволу обезбеђује корисник, а коначни обрачун се испоставља истовремено са записником о примопредаји радова.

Општинска управа општине Алексинац, Одељење за привреду и локални економски развој донело је Решење III/07 број 351-2143/2011 од 27.07.2011. године којим се ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац одобрава извођење радова на реконструкцији локалног пута Лоћика-Мали Дреновац.

Дана 14.09.2012. године извршена је примопредаја радова о чему је сачињен Записник. Записником је констатовано да су радови завршени по позицијама из предмера и предрачуна који је саставни део уговора и по пројектно техничкој документацији, да су визуелно радови завршени квалитетно, да се извођач одриче свих потраживања преко уговореног износа. Записником је, такође, потврђено да је извођач са тим даном предао изведене радове наручиоцу, а да је наручилац са тим даном предао изведене радове кориснику на даље коришћење. У Записнику је наведено да се корисник обавезује да обави технички пријем и изда употребну дозволу уколико је то потребно. Комисију за примопредају радова чине: представник наручиоца, представник корисника, представник извођача и представник стручног надзора.

У поступку ревизије утврђено је да у општини Алексинац не поседују ситуације и нису упознати са вредношћу изведених радова. Захтев за вршење техничког пријема радова није поднет.

Изменама и допунама Програма пословања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац за 2014. годину, на које је Скупштина општине дала сагласност 13.06.2014. године предвиђен је наставак реконструкције локалног пута Лоћика – Мали Дреновац у износу од 20.141 хиљаде динара.

Према усменом појашњењу одговорних лица, захтев за вршење техничког пријема радова биће поднет по завршетку реконструкције преостале деонице пута, јер је средствима Министарства финансиран део локалног пута.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је решење о одобравању извођења радова издато супротно члану 2. став 1. тачка 21, члану 135. став 1. тачка 3, члану 145. став 2. тачка 1. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде доношење решења о одобрењу за извођење радова са прописаном документацијом.

4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000

Група конта 512000 садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за очување животне средине, опрема за образовање, науку, културу и спорт и опрема за јавну безбедност.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.714	5.714	3.943	4.510	79	114
2	ЈП Дирекција	2.150	2.150	2.146	2.146	100	100
3	ПУ „Лане“	3.462	3.462	3.282	3.282	95	100
4	Библиотека	450	450	378	378	84	100
5	ОТИС	666	686	630	630	92	100
6	Центар за културу и уметност	900	900	830	830	92	100
7	Месне Заједнице	729	729	550	671	92	122
Укупно корисници (1-7)		14.071	14.091	11.759	12.447	88	106
Укупно општина- Група 512000		14.832	14.852	12.167	12.854	86	106

Исказан је издатак у износу од 12.167 хиљада динара и то 9.774 хиљаде динара из средстава буџета општине и 2.393 хиљаде динара из осталих извора. Исказан је издатак за опрему за саобраћај у износу од 5.060 хиљада динара, административну опрему у износу од 5.794 хиљаде динара, опрему за пољоприврду у износу од 64 хиљаде динара, опрема за образовање, науку, културу и спорт у износу од 1.099 хиљада динара, опрему за јавну безбедност у износу од 11 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 139 хиљада динара.

Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 3.942 хиљаде динара од кога је ревидиран издатак за: набавку аутомобила škoda superb elegance у износу од 2.925 хиљада динара, набавку рачунарске опреме у износу од 539 хиљада динара и набавку штампача у износу од 276 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП Дирекција – Исказан је издатак у износу од 2.146 хиљада динара, од кога је ревидиран издатак у износу од 2.135 хиљада динара за набавку аутомобила по рачуну број 173-122-42774 од 25.12.2013. године и по Уговору о набавци возила број 2923 од 25.12.2013. године закљученом са „Ауто Чачак“ доо Чачак у вредности од 1.779 хиљада динара без ПДВ, односно 2.135 хиљада динара са ПДВ. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ „Лане“ - Исказан је издатак у износу од 3.282 хиљаде динара и то 1.216 хиљада динара из средстава буџета Општине и 2.066 хиљада динара из осталих извора. Исказан је издатак за административну опрему у износу од 2.516 хиљада динара, опрему за пољопривреду у износу од 27 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 739 хиљада динара.

Из средстава буџета Општине плаћени су издаци за набавку административне опреме у износу од 938 хиљада динара и опреме за образовање, културу и спорт у износу од 187 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Библиотека - Исказан је издатак у износу од 378 хиљада динара од кога је ревидиран издатак за набавку намештаја у износу од 207 хиљада динара. Општинска управа је пренела средства са конта 512211 у износу од 207 хиљада динара. Код Управе за трезор је плаћено са конта 512211 тих 207 хиљада динара.

ОТИС - Исказан је издатак у износу од 630 хиљада динара од којих је издатак за набавку намештаја у износу од 436 хиљада динара извршен из сопствених средстава.

Центар за културу и уметност - Исказан је издатак у износу од 830 хиљада динара, од којих је ревидиран издатак у износу од 299 хиљада динара за опрему за културу и у износу од 239 хиљада динара за набавку штампача од „Birodeveloping“ доо Ниш.

Општина је пренела средства са економске класификације 512222 у износу од 239 хиљада динара и са економске класификације 512631 у износу од 299 хиљада динара. Центар за културу и уметност је пренео средства са економске класификације 512222 у износу од 239 хиљада динара и 512631 у износу од 299 хиљада динара. У пословним књигама Центра за културу и уметност је евидентирано на контима са којих је извршаван издатак.

МЗ Мозгово - Исказан је издатак у износу од 103 хиљаде динара за набавку намештаја по рачунима „Нов дизајн“ пр Алексинац, који не садрже потпис лица одговорног за насталу промену и лица које исправе контролисало.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да евидентирање издатка у износу од 103 хиљаде динара није извршено на основу валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе.

МЗ Корман – Исказан је издатак у износу од 99 хиљада динара за набавку електричне пумпе по предрачуноу број 1911/13 од 19.11.2013. године издатом од „Микрон“ пр Крушевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да евидентирање издатка у износу од 99 хиљада динара није извршено на основу валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група - 515000

Група 515000 - садржи синтетички конто нематеријална имовина.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	800	192	192	24	100
2	Библиотека	1.100	1.100	945	945	86	100
Укупно корисници (1-2)		1.900	1.900	1.137	1.137	60	100
Укупно општина- Група 515000		2.127	2.127	1.342	1.342	63	100

Исказан је издатак у износу од 1.342 хиљаде динара од којих 1.284 хиљаде динара на терет буџета Општине, а 58 хиљада динара из додатних средстава.

Општинска управа - Исказан је издатак у износу од 192 хиљаде динара за набавку компјутерског софтвера Завода за унапређење пословања.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Библиотека - Исказан је издатак у износу од 945 хиљада динара и то 22 хиљаде динара за набавку компјутерског софтвера и 923 хиљаде динара за набавку књига.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није спроведен поступак јавне набавке за набавку књига у износу од 923 хиљаде динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У 2014. години Библиотека је књиге набавила у поступку јавне набавке мале вредности.

4.1.5.4. Земљиште, група - 541000

Група 541000 – Земљиште, обухвата синтетички конто земљиште.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	5.000	5.000	3.879	3.879	78	100
2	Месне заједнице	595	595	318	318	53	100
Укупно корисници (1-2)		5.595	5.595	4.197	4.197	75	100
Укупно општина- Група 541000		6.595	6.595	4.198	4.198	64	100

Исказан је издатак у износу од 4.198 хиљада динара.

ЈП Дирекција - Исказан је издатак у износу од 3.879 хиљада динара, на терет буџета Општине. Набављено је земљиште по решењима Основног суда у Нишу ради накнаде за експроприсану непокретност и по споразумима о накнади.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је набавка земљишта неправилно планирана и извршена на апропријацијама индиректног корисника, уместо код Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да планирање и извршавање издатака врше у складу са организационом класификацијом.

МЗ Житковац - Исказан је издатак у износу од 249 хиљада динара. МЗ Житковац је набавила земљиште за проширење сеоског гробља по споразуму о накнади у износу од 2.000 евра у динарској противвредности и по Уговору о купопродаји у износу од 140 хиљада динара. МЗ је евидентирала земљиште на класи 0 и 3.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је земљиште евидентирано у пословним књигама месне заједнице, што је супротно члану 18. Закона о јавној својини и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да планирање и извршавање издатака врше у складу са организационом класификацијом као и Законом о јавној својини.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим

кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у хиљадама динара							
Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.000	16.000	15.685	15.685	98	100
	Укупно корисници (1-1)	16.000	16.000	15.685	15.685	98	100
	Укупно општина - група 611000	16.000	16.000	15.685	15.685	98	100

Исказано је извршење у укупном износу од 15.685 хиљада динара на терет буџета општине за отплату главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција.

Општинска управа – У Обрасцу 5 исказан је издатак за отплату главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција у износу од 15.685 хиљада динара на терет Општине. У Обрасцу 3 (Извештај о капиталним издацима и примањима) исказан је издатак за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 15.685 хиљада динара. У Обрасцу 4 (Извештај о новчаним токовима) исказан је издатак за отплату главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција у износу од 15.685 хиљада динара. У Закључном листу исказан је издатак за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 15.685 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама - На овом конту исказани су издаци у износу од 15.685 хиљада динара.

Општина Алексинац је закључила са „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о наменском кредиту број 42-1 од 23.04.2010. године у вредности од 550.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Кредит је наменски и одобрен искључиво за потребе финансирања пројекта „Реконструкција коловоза локалног пута Дражевац-Рсовац, деоница Доњи Крупац-Горњи Крупац у укупној дужини од 6.309м“. Рок враћања кредита је 21.04.2016. године, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци, почев од дана закључења уговора. Кредит се отплаћује у 60 месечних рата.

Општина Алексинац је закључила са „Banca Intesa“ ад Београд Анекс број 1 Уговора о наменском кредиту, број 289/9 од 30.08.2010. године, којим је уговорено да се из средстава кредита финансира и извођење додатних радова произашлих као нужни радови из основног уговора на санацији дела коловоза локалног пута L-7 Дражевац-Рсовац деонице 5+562,74 до 5+771,29 и 12+020,39 до 12+507,00, у свему према понуди извођача радова ПД „Даби“ доо Крушевац, број 322 од 27.10.2010. године.

Општина Алексинац је закључила са „Banca Intesa“ ад Београд Анекс број 2 Уговора о наменском кредиту, број 42-1/3 од 02.03.2011. године. Чланом 2. Анекса број 2 регулисано је да уговорне стране сагласно констатују да на дан 28.02.2011. године стање главнице износи 465.521,87 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

Скупштина општине Алексинац је, након добијања мишљења Министарства финансија – Управа за трезор, дана 24.04.2009. године, којим је одобрено задуживање, донела Одлуку о дугорочном кредитном задуживању буџета општине Алексинац број 011-19 од 09.06.2009. године. Наведеном Одлуком предвиђено је да ће се Општина задужити код пословних банака, за финансирање капиталних инвестиционих расхода, у износу од 80.000 хиљада динара на период од 5-6 година. Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности дана 10.08.2009. године, којом покреће поступак набавке услуга – кредита, а Одлуку о избору најповољније понуде 14.09.2009. године.

Обзиром да је општина Алексинац од Министарства финансија дана 24.04.2009. године добила сагласност број 401-1067/2009-001-003 по коме се Општина може задужити у 2009. години за износ од 80.000 хиљада динара, а поступак јавне набавке окончан 14.09.2009.

године, Председник општине Алексинац се обратио Министарству финансија са новим захтевом за давање мишљења о дугорочном задуживању буџета општине Алексинац у износу од 55.000 хиљада динара. Министарство финансија, Управа за јавни дуг, дана 01.03.2010. године дала је сагласност да се општина Алексинац у 2010. години може задужити за износ од 55.000 хиљада динара.

Општина Алексинац је закључила са „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о наменском кредиту II број 42-2 од 02.11.2011. године у вредности од 42.373 хиљаде динара, односно 423.723,22 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Кредит је наменски одобрен искључиво за потребе финансирања пројекта „Изградња коловоза и тротоара у улици Тихомира Ђорђевића у Алексинцу – I фаза“. Рок враћања кредита је 5,5 година, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до шест месеци. Кредит се отплаћује у 60 месечних рата.

Општина Алексинац је закључила са „Banca Intesa“ ад Београд Анекс број 1 Уговора о наменском кредиту, број 42-2/6 од 28.12.2011. године којим се продужава период расположивости средстава до 29.06.2012. године.

Скупштина општине Алексинац је, након добијања мишљења Министарства финансија, Управе за јавни дуг, дана 24.03.2011. године, којим је одобрено задуживање, донела Одлуку о дугорочном кредитном задужењу буџета општине Алексинац број 011-17 од 11.04.2011. године. Наведеном Одлуком предвиђено је да ће се Општина задужити код пословних банака, за финансирање капиталних инвестиционих расхода изградње коловоза и тротоара у улици Тихомира Ђорђевића у Алексинцу – I Фаза, који ће се реализовати у оквиру Програма рада ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, у износу од 50.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Издатак исказан у Обрасцу 5 не одговара издатку исказаном у закључном листу, Обрасцу 3 (Извештај о капиталним издацима и примањима) и Обрасцу 4 (Извештај о новчаним токовима), што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- Општина Алексинац је закључила са „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о наменском кредиту број 42-1 од 23.04.2010. године седам месеци по истеку рока за закључење уговора одређеног у позиву и конкурсној документацији.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.1.5.6. Набавка финансијске имовине, група – 621000

Група 621000 – набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта: набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским и јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, набавка домаћих акција и осталог капитала.

у хиљадама динара							
Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	410	410	417	417	102	100
Укупно корисници (1-1)		410	410	417	417	102	100
Укупно општина- Група 621000		410	410	417	417	102	100

Општинска управа - Исказан је издатак у износу од 417 хиљада динара по основу учешћа капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима, на основу решења председника општине о одобравању преноса средстава на име оснивачког улога од стране оснивача и то: ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 194 хиљаде динара, ЈКП „Комуналне услуге“ у износу од 194 хиљаде динара, ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност у износу од 10 хиљада динара и ЈНИРТВП „Реч радника“ у износу од 20 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више је исказан издатак у износу од 10 хиљада динара на име оснивачког улога од стране оснивача, јер је два пута евидентиран расход од 10 хиљада динара по решењу председника општине број 400-866 од 26.07.2013. године, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања није исказано учешће у капиталу на класи 1 и 3 у износу од 10 хиљада динара, које се односи на ЈНИРТВП „Реч радника“.
- Решења о одобравању преноса средстава на име оснивачког улога од стране оснивача донео је председник општине, што је супротно Закону о локалној самоуправи.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да акт о повећању оснивачког улога од стране оснивача доноси Скупштина општине.

Табеларни преглед планираних и извршених расхода и издатака исказаних у финансијским извештајима Општине и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

у хиљадама динара						
Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	258.585	258.762	249.698	249.698	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	46.336	46.336	44.784	44.784	0
413000	Накнаде у натури	4.530	4.530	3.791	3.791	0
414000	Социјална давања запосленима	9.772	9.978	9.377	9.377	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	5.335	5.335	4.753	4.753	0
416000	Награде запосленима и остали пос. расходи	2.551	2.551	1.969	1.969	0
421000	Стални трошкови	61.119	60.469	58.055	68.055	10.000
422000	Трошкови путовања	22.827	22.827	21.703	4.001	-17.702
423000	Услуге по уговору	38.132	38.382	32.924	37.764	4.840
424000	Специјализоване услуге	203.301	203.353	179.603	42.115	-137.488
425000	Текуће поправке и одржавање	15.213	15.213	13.559	131.274	117.715
426000	Материјал	37.155	37.255	32.185	31.748	-437
441000	Отплата домаћих камата	3.500	3.500	2.675	2.675	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	1.000	1.000	810	810	0
451000	Субвенције јавним неф.предузећима и орган.	55.484	55.484	54.245	54.245	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	186.899	186.899	175.003	191.775	16.772
464000	Дотације организ обавезног социј. осигурања	0	0	0	1.505	1.505
465000	Остале дотације и трансфери	0	0	0	350	350
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	30.986	31.698	24.267	21.630	-2.637
481000	Дотације невладиним организацијама	38.860	39.162	38.418	38.418	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	4.195	4.195	2.964	2.614	-350
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.185	8.552	8.808	4.771	-4.037
484000	Накнада штете за повреде услед елемент. неп.	1.637	1.637	1.360	4.454	3.094
511000	Зграде и грађевински објекти	302.893	302.893	180.600	188.288	7.688
512000	Машине и опрема	14.832	14.852	12.167	12.854	687
515000	Нематеријална имовина	2.127	2.127	1.342	1.342	0
523000	Залихе робе за даљу продају	350	350	252	252	0
541000	Земљиште	6.595	6.595	4.198	4.198	0

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

611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	16.000	16.000	15.685	15.685	0
621000	Набавка домаће финансијске имовине	410	410	417	417	0
укупно		1.378.809	1.380.345	1.175.612	1.175.612	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Алексинац за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани у износу од 162.651 хиљаде динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 162.651 хиљаде динара.

4.1.6. Набавке

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Алексинац број 02-165/12 од 02.10.2012. године предвиђено је радно место послови консолидације директних и индиректних корисника у оквиру Одељења за финансије, у оквиру кога се обављају стручни послови јавних набавки, израђује план јавних набавки за Општинску управу у сарадњи са старешином Општинске управе, дају предлози за покретање поступка јавне набавке и спроводи поступак набавке до коначне реализације. Такође је, истим правилником предвиђено, у оквиру Одељења за финансије, радно место за послове јавних набавки.

Јавне набавке у 2013. години спроводила је Општинска управа општине Алексинац, Одељење за финансије, у којој је распоређен један радник, који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Начелник општинске управе општине Алексинац донео је План набавки број 404-4/2013 од 08.01.2013. године и четири измене (број 404-4-2/2013 од 25.03.2013. године, број 404-4-3/2013 од 09.09.2013. године, број 404-4/4/2013 од 18.09.2013. године и број 404-4/5/2013 од 17.12.2013. године).

Начелник општинске управе општине Алексинац донео је План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се, **сходно члану 3. Закона о јавним набавкама сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет.**

Општина је спровела 10 поступака јавних набавки у укупном износу од 14.830 хиљада динара без ПДВ, односно 17.612 хиљада динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 2.670 хиљада динара без ПДВ, односно 3.204 хиљаде динара са ПДВ и девет поступака јавне набавке мале вредности у износу од 12.160 хиљада динара без ПДВ, односно 14.408 хиљада динара са ПДВ. Општина је обуставила један поступак јавне набавке процењене вредности 3.100 хиљада динара.

Ревидирано је шест спроведених поступака јавних набавки у вредности од 10.623 хиљаде динара, од којих један отворени поступак у вредности од 3.204 хиљаде динара са ПДВ и пет поступака јавних набавки мале вредности које је спровела Општина за своје потребе у вредности од 10.620 хиљада динара са ПДВ и један обустављени поступак јавне набавке процењене вредности 3.100 хиљада динара.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

1) Јавна набавка мале вредности добара по партијама – канцеларијски материјал и тонери – 3/2013 по којој је, за прву партију закључен Уговор број 404-1-02/12/2013 од 16.04.2013. године о купопродаји канцеларијског материјала са ТР „BOSS print“ пр Ниш у вредности од 580 хиљада динара без ПДВ, односно 696 хиљада динара са ПДВ и за другу партију закључен

Уговор број 404-1-02/13/2013 од 16.04.2013. године о купопродаји тонера са ТР „BOSS print“ пр Ниш у вредности од 1.586 хиљада динара без ПДВ, односно 1.903 хиљаде динара са ПДВ.

2) Јавна набавка мале вредности добара, по којој је закључен Уговор број 404-1-03/08/2013 од 16.04.2013. године о купопродаји хране и пића са ТР „РИВАЛ“ пр Алексинац у вредности од 561 хиљаде динара без ПДВ, односно 672 хиљаде динара са ПДВ.

3) Јавна набавка мале вредности добара, по којој је закључен Уговор број 404-1-04/08/2013 од 16.04.2013. године о купопродаји путничког аутомобила марке ŠKODA SUPERB ELEGANCE BUSINESS 2.0 TDI CR DPF 125 KW/170 KS са „Ауто Чачак“ доо Чачак ПЈ Ниш у вредности од 2.438 хиљада динара без ПДВ, односно 2.925 хиљада динара са ПДВ.

4) Јавна набавка мале вредности добара, по којој је закључен Уговор број 404-1-06/08/2013 од 27.05.2013. године о купопродаји грађевинског материјала за породице интерно расељених лица на територији општине Алексинац са „Липа - промет“ доо Алексинац у вредности од 1.772 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.126 хиљада динара са ПДВ.

5) Јавна набавка радова у отвореном поступку – инвестиционо одржавање и замена санитарних уређаја и инсталација у санитарном чвору Општинске управе у Алексинцу

Обустављен поступак – 10/2013

Начелник Општинске управе општине Алексинац донео је Одлуку број 404-46/2/2013 од 18.06.2013. године о покретању отвореног поступка јавне набавке радова – инвестиционо одржавање и замена санитарних уређаја и инсталација у санитарном чвору Општинске управе у Алексинцу, редни број 10/2013 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 25.03.2013. године. Средства су обезбеђена на апропријацији 511321 – капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. Процењена вредност јавне набавке је 3.100 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Истовремено је начелник Општинске управе донео Решење о образовању комисије. Чланови и заменици чланова комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-46/4/2013 од 18.06.2013. године. Наручилац је позив за подношење понуда објавио дана 25.06.2013. године на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца. Након отварања понуда, које је спроведено дана 25.07.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, у коме се наводи да је благовремено стигла једна понуда понуђача ПУР „Новитет – 2“ пр Алексинац, да се поднета понуда одбија као неприхватљива јер понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке. Комисија је такође указала на могућност постојања сукоба интереса сходно члану 3. став 1. тачка 10. и 11. и члана 29. Закона о јавним набавкама. Записник о отварању понуда достављен је понуђачу на отварању. Општина је упутила Агенцији за борбу против корупције захтев за давање мишљења о томе да ли постоји сукоб интереса у ситуацији када је, у отвореном поступку јавне набавке чији су предмет радови на инвестиционом одржавању и замени санитарних уређаја и инсталација у санитарном чвору општинске управе у Алексинцу, а након спроведене законске процедуре приспела само једна понуда и то од стране привредног друштва чији је власник отац заменика председника општине. Агенција за борбу против корупције дала је мишљење да отац заменика председника општине у односу на заменика председника скупштине има својство повезаног лица. Такође, Агенција за борбу против корупције је навела да несумњиво произилази да између Општинске управе, као органа у којем именовани врши јавну функцију начелника Општинске управе и Општинског већа, чији је члан по функцији заменик председника општине, постоји однос зависности, надзора и контроле, те да је начелник Општинске управе интересно повезано лице са замеником председника Општине. Због тога, ситуација у којој начелник Општинске управе у поступку јавне набавке коју је спровела Општинска управа општине Алексинац, одлучује о понуди привредног друштва, чији је власник отац заменика председника Општине, а који у односу на заменика председника Општине има својство

повезаног лица, представља сукоб интереса и у супротности је са обавезама функционера да ствара и одржава поверење грађана у савесно и одговорно вршење јавне функције и да не користи јавну функцију за стицање било какве користи или погодности за себе или повезано лице. Начелник општинске управе донео је Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке број 404-46/10/2013 од 15.08.2013. године. Одлука о обустави достављена је понуђачу дана 16.08.2013. године. Наручилац је обавештење о обустави отвореног поступка јавне набавке објавио на Порталу јавних набавки дана 03.09.2013. године, тј. у року.

Сprovedени поступак – 11/2013

Начелник општинске управе општине Алексинац донео је Одлуку број 404-66/2/2013 од 12.09.2013. године о покретању отвореног поступка јавне набавке радова – инвестиционо одржавање и замена санитарних уређаја и инсталација у санитарном чвору Општинске управе у Алексинцу, редни број 11/2013 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 09.09.2013. године. Средства су обезбеђена на апропријацији 511321 – капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. Процењена вредност јавне набавке је 3.470 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Истовремено је Начелник општинске управе донео Решење о образовању комисије. Чланови и заменици чланова комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број 404-66/4/2013 од 12.09.2013. године. Наручилац је позив за подношење понуда објавио дана 17.09.2013. године на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца. Након отварања понуда, које је спроведено дана 17.10.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу чега је Начелник општинске управе донео Одлуку о додели уговора број 404-66/14/2013 од 29.10.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Транскоп – Р“ доо Сврљиг. Записник о отварању понуда достављен је понуђачима на отварању и једном понуђачу послат 18.10.2013. године, тј. у року. Одлука о додели уговора достављена је 01.11.2013. године, тј. у року. Општина Алексинац закључила је Уговор број 404-66/18/2013 од 03.12.2013. године о извођењу радова на инвестиционом одржавању и замени санитарних уређаја и инсталација у санитарном чвору Општинске управе у Алексинцу са „Транскоп - Р“ доо Сврљиг у вредности од 2.670 хиљада динара без ПДВ, односно 3.204 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена цена је фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. У 2013. години по овом уговору није вршено плаћање. Рок за завршетак радова је 60 дана од дана увођења у посао, а према динамичком плану који је саставни део уговора. Наручилац је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објавио на Порталу јавних набавки дана 06.12.2013. године, тј. у року. Одељење за привреду донело је Решење П/07 Број: 351-2207/13 од 06.12.2013. године којим се одобрава Општинској управи општине Алексинац извођење радова на инвестиционом одржавању и замени санитарних уређаја и инсталација у санитарном чвору објекта општинске управе Алексинац. Наручилац је извођача радова увео у посао дана 10.12.2013. године, а радови су окончани 14.04.2014. године. У грађевинском дневнику констатовано је да је комисија за пријем радова сачинила записник који је саставни део листа грађевинског дневника и у истом је наложено извођачу да отклони недостатке и заврши радове који су наведени у записнику. Начелник општинске управе, донео је Решење број 351-2227 од 09.12.2013. године којим се одређује вршење стручног надзора на извођењу радова на инвестиционом одржавању и замени санитарних уређаја и инсталација у санитарном чвору објекта општинске управе Алексинац.

У 2014. години плаћено је 3.524 хиљаде динара са ПДВ и то према привременој ситуацији од 23.01.2014. године у износу од 725 хиљада динара без ПДВ, односно 870 хиљада динара са ПДВ; привременој ситуацији од 07.03.2014. године у износу од 1.037 хиљада динара без ПДВ, односно 1.245 хиљада динара са ПДВ; привременој ситуацији од 25.04.2014. године у

износу од 1.003 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.204 хиљаде динара са ПДВ. На ситуацији је назначено да је износ од 1.204 хиљаде динара умањен за 10% (320 хиљада динара), тако да је за уплату 884 хиљаде динара и окончаној ситуацији од 19.05.2014. године у износу од 438 хиљада динара без ПДВ, односно 526 хиљада динара са ПДВ.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о измени уговора број 404-5/27/2014 од 03.07.2014. године којим се, због појаве вишкова радова мења првобитна вредност уговора и сада износи 2.937 хиљада динара без ПДВ, односно 3.524 хиљаде динара са ПДВ, а на основу члана 14. наведеног Уговора и члана 115. Закона о јавним набавкама. Одлука о измени уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана 07.07.2014. године, а послата је Државној ревизорској институцији дана 09.07.2014. године и Управи за јавне набавке дана 08.07.2014. године. Чланом 14. Уговора предвиђено је да уколико се током извођења уговорених радова појави потреба за извођењем вишкова радова извођач радова је дужан да писмено у дневнику, најмање три дана пре потребе извођења истих обавести и затражи од наручиоца дозволу за извођење истих. По добијању писмене сагласности наручиоца, налогом надзорног органа, извођач радова ће извести вишак радова. Јединичне цене за све позиције из предмера радова усвојене понуде за које се утврди постојање вишка радова остају фиксне и непроменљиве, а извођење вишка радова до 10% количине неће утицати на продужетак рока завршетка радова.

Јавна набавка у износу од 2.298 хиљада динара са ПДВ није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

6) Јавна набавка мале вредности добара – моторно гориво (безоловни бензин БМБ 95 и евро дизел) – 2/2013

Начелник Општинске управе општине Алексинац донео је Одлуку број 404-1-01/02/2013 од 28.02.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – моторно гориво, редни број 2/2013 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 08.01.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.700 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 11.03.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Начелник општинске управе донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-1-01/09/2013 од 13.03.2013. године којом се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Small Business Solutions“ доо Алексинац. Општина Алексинац закључила је Уговор број 404-1-01/10/2013 од 14.03.2013. године о купопродаји моторног горива са „Small Business Solutions“ доо Алексинац у вредности од 1.596 хиљада динара без ПДВ, односно 1.915 хиљада динара са ПДВ. Продавац ће добра која су предмет овог уговора испоручити са подизвођачем „Fluks“ доо, бензинска станица AVIA Београд. Уговор важи до 31.12.2013. године. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.914 хиљада динара.

Општина Алексинац закључила је Анекс Уговора број 404-1-01/13/2013 од 28.10.2013. године о купопродаји моторног горива са „Small Business Solutions“ доо Алексинац којим се износ од 1.596 хиљада динара без ПДВ замењује износом од 1.915 хиљада динара без ПДВ, односно износ од 1.915 хиљада динара са ПДВ замењује износом од 2.298 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом Анексу Уговора плаћена је 261 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је закључио уговор о купопродаји добара - моторног горива са продавцем „Small Business Solutions“ доо Алексинац, којим је предвиђено да ће продавац своја добра испоручивати са подизвођачем „Fluks“ доо бензинска станица AVIA Београд, иако Закон о јавним набавкама не препознаје термин подизвођач, када су у питању добра.

- Наручилац није доставио обавештење о закљученом анексу уговора о купопродаји моторног горива „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.

ЈП Дирекција

Правилником о систематизацији послова у ЈП Дирекција број 1192 од 15.03.2013. године предвиђено је радно место референта за правне послове, у оквиру кога је предвиђено да запослени на овом радном месту обавља послове службеника за јавне набавке. Наручилац нема запосленог службеника за јавне набавке, а био је у обавези, обзиром да је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, **те је с тога поступио супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.**

Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је дана 05.02.2013. године План јавних набавки, који је заведен под бројем 155 од 30.01.2013. године, иако је Надзорни одбор именован касније, Решењем Скупштине општине о именовању дана 20.06.2013. године. Директор ЈП Дирекција донео је Измене и допуне плана јавних набавки број 155/2 од 20.03.2013. године и 155/3 од 01.07.2013. године. Наручилац је извршио измене и допуне плана набавки дана 01.07.2013. године, а да претходно није извршио измену финансијског плана, **што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.** Наручилац није доставио Измене и допуне плана набавки од 01.07.2013. године Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, **што је супротно члану 4. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки**³⁸. Измене и допуне плана набавки од 01.07.2013. године не садрже све податке предвиђене **Законом о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.** План јавних набавки за 2014. годину садржи све прописане елементе.

ЈП Дирекција спровела је 37 поступака јавних набавки у укупном износу од 140.095 хиљада динара без ПДВ, односно 165.517 хиљада динара са ПДВ од којих 15 у отвореном поступку у износу од 99.557 хиљада динара без ПДВ, односно 119.513 хиљада динара са ПДВ, 20 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 12.297 хиљада динара без ПДВ, односно 14.012 хиљада динара са ПДВ и два преговарачка поступка у износу од 28.241 хиљаде динара без ПДВ, односно 31.992 хиљаде динара са ПДВ. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки поништила је делимично један поступак јавне набавке процењене вредности 3.000 хиљаде динара. ЈП Дирекција обуставила је осам поступака процењене вредности 52.000 хиљаде динара.

Ревидирано је осам спроведених поступака јавних набавки у вредности од 129.371 хиљаде динара, од којих шест отворених поступака у вредности од 101.339 хиљада динара са ПДВ, један поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 2.135 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива у вредности од 25.897 хиљада динара са ПДВ и два обустављена поступка јавне набавке процењене вредности 36.650 хиљада динара.

Јавне набавке у износу од 129.371 хиљаде динара са ПДВ нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

³⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 29/2013

1) Јавна набавка радова у отвореном поступку – извођење радова на изградњи примарног цевовода Трњане – Витковац, деоница од Доњег Љубеша до Витковца, друга фаза, редни број 1

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 347/3 од 27.02.2013. године о покретању отвореног поступка – извођење радова на изградњи примарног цевовода Трњане – Витковац, деоница од Доњег Љубеша до Витковца, редни број 1 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 05.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке из плана за 2013. годину износи 14.166 хиљада динара. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању отвореног поступка је 16.650 хиљада динара без ПДВ. Изменама и допунама плана јавних набавки од 20.03.2013. године, након покретања поступка, мења се позиција за изградњу друге фазе примарног цевовода Трњане – Витковац, деоница од Доњег Љубеша до Витковца, тако што се процењена вредност у износу од 14.160 хиљада динара замењује износом од 16.650 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 27.02.2013. године, које је заведено под бројем 658 од 11.03.2013. године. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 08.04.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник Управног одбора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 916/3 од 16.04.2013. године којом се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „МДС Инжењеринг“ доо Ниш и „Акваплан инжењеринг“ доо Чачак. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 1111 од 29.04.2013. године о извођењу радова са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш и „Акваплан инжењеринг“ доо Чачак у вредности од 9.295 хиљада динара без ПДВ, односно 11.154 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 8.670 хиљада динара. Реализација уговора детаљно је описана у тачки - Издаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки износи 14.166 хиљада динара, док из Одлуке о покретању износи 16.650 хиљада динара без ПДВ, тако да планом набавки нису била обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 2.484 хиљаде динара.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку дана 27.02.2013. године, које је заведено под бројем 658 од 11.03.2013. године, тако да се није могло утврдити да ли је решење донето истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- Комисија за јавну набавку није у Извештају о стручној оцени понуда навела називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки ради објављивања, што је супротно члану 70. и 74. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка радова у отвореном поступку – извођење радова на санацији коловоза са изградњом атмосферске канализације у улици Момчила Поповића у Алексинцу, деоница од улице Зеле Вељковића до старог аутопута, редни број 2

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 347/4 од 27.02.2013. године о покретању отвореног поступка – извођење радова на санацији коловоза са изградњом атмосферске канализације у улици Момчила Поповића у Алексинцу, деоница од улице Зеле Вељковића до старог аутопута, редни број 2, која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 05.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању отвореног поступка је 16.650 хиљада динара без ПДВ, с тим што је у плану предвиђена на две посебне позиције и то на позицији изградње и реконструкције улица у граду и позицији изградње атмосферске канализације. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 27.02.2013. године, које је заведено под бројем 660 од 11.03.2013. године. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 08.04.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник Управног одбора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 927/3 од 16.04.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Ратко Митровић - Нискоградња“ доо Београд. У Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о избору најповољније понуде, комисија је констатовала да, обзиром да инвеститор, Програмом пословања за 2013. годину има обезбеђена средства и због хитности завршетка посла, понуду понуђача „Ратко Митровић - Нискоградња“ доо Београд у износу од 17.827 хиљада динара без ПДВ, односно 21.392 хиљаде динара са ПДВ учинила прихватљивом, иако прелази процењену вредност јавне набавке. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 1113 од 29.04.2013. године о извођењу радова са „Ратко Митровић - Нискоградња“ доо Београд у вредности од 17.827 хиљада динара без ПДВ, односно 21.392 хиљаде динара са ПДВ. Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања. У 2013. години по овом уговору плаћено је 19.149 хиљада динара. Реализација уговора детаљно је описана у тачки - Издаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку дана 27.02.2013. године, које је заведено под бројем 660 од 11.03.2013. године, тако да се није могло утврдити да ли је решење донето истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки ради објављивања, што је супротно члану 70. и 74. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка радова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива – Извођење радова на завршетку изградње примарног цевовода Трњане – Витковац – прва фаза, редни број 2

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 753/2 од 25.03.2013. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива – извођење радова на

завршетку изградње примарног цевовода Трњане – Витковац – прва фаза, редни број 2, која је предвиђена Изменама и допунама Плана набавки за 2013. годину од 25.03.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 20.000 хиљада динара без ПДВ. Наручилац је дана 27.03.2013. године позвао осам понуђача да учествују у поступку јавне набавке. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Отварање понуда спроведено је дана 05.04.2013. године о чему је сачињен Записник о отварању број 899 од 05.04.2013. године. Записником о отварању понуда наведено је да је основ за покретање преговарачког поступка члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Преговарање је спроведено 05.04.2013. године, о чему је сачињен Записник о преговарању број 899/2. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник Управног одбора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 899/4 од 16.04.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Телекомуникација“ доо Блаце. У извештају о стручној оцени понуда, комисија је констатовала да је, обзиром да инвеститор, Програмом пословања за 2013. годину има обезбеђена средства и због хитности завршетка посла, понуду понуђача „Телекомуникација“ доо Блаце, који је после преговарања понудио најнижу цену, у износу од 21.581 хиљаде динара без ПДВ, односно 25.897 хиљада динара са ПДВ, учинила прихватљивом, иако прелази процењену вредност јавне набавке. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 1121 од 30.04.2013. године о извођењу радова са „Телекомуникација“ доо Блаце у вредности од 21.581 хиљада динара без ПДВ, односно 25.897 хиљада динара са ПДВ. Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања. У 2013. години по овом уговору плаћено је 19.354 хиљаде динара. Реализација уговора детаљно је описана у тачки – Издаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи разлог за примену преговарачког поступка, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки ради објављивања, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза, број 3 – обустављен

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 347/5 од 27.02.2013. године о покретању поступка јавне набавке извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза, редни број 3 која је предвиђена у Плану јавних набавки за 2013. годину број 155 од 05.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 16.650 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, које је спроведено 08.04.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 10.04.2013. године број 931/2, којим је констатовано да је понуда групе понуђача „Новитет-2“ пр Алексинац и „Шумадија гранит“ Аранђеловац неисправна и неприхватљива. Дана 15.04.2013. године Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 931/3 којом се обуставља поступак јавне набавке за извођење радова на санацији платоа испред Дома културе у Алексинцу – друга фаза.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о обустави поступка јавне набавке ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Портал јавних набавки, што је супротно члану 79. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012):

5) Јавна набавка радова у отвореном поступку – извођење радова на изградњи водовода – примарног цевовода од резервоара „Куриловица“ до насеља Мозгово, редни број 18

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 2350 од 03.10.2013. године о покретању отвореног поступка – извођење радова на изградњи водовода – примарног цевовода од резервоара „Куриловица“ до насеља Мозгово, редни број 18 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 05.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању отвореног поступка је 30.000 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 12.11.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 2652/3 од 19.11.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „МДС Инжењеринг“ доо Ниш. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 2779 од 03.12.2013. године о извођењу радова са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш у вредности од 26.591 хиљаде динара без ПДВ, односно 31.910 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није обезбедио да члан комисије за јавне набавке у наведеном поступку јавне набавке буде службеник за јавне набавке, обзиром да је процењена вредност већа од троструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, и тиме поступио супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

6) Јавна набавка мале вредности – набавка путничког аутомобила, број 24

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 2811/4-1 од 09.12.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – путничког аутомобила, редни број 1 – добра, која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 05.02.2013. године. Процењена вредност из Плана јавних набавки за 2013. годину износи 367 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција донео је Измене и допуне Плана јавних набавки за 2013. годину број 155/3 од 01.07.2013. године. Процењена вредност добара – аутомобил у износу од 367 хиљада динара замењује се износом од 1.800 хиљада динара, а укупан износ на конту 512111 у износу од 440 хиљада динара замењује се износом од 2.135 хиљада динара. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, које је спроведено дана 18.12.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 2891 од 19.12.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Ауто Чачак“ доо ПЈ Ниш. ЈП Дирекција закључила је Уговор број 2923 од 25.12.2013. године о куповини путничког возила марке Škoda Octavia Elegance 1.6 TDI са „Ауто Чачак“ доо ПЈ Ниш у вредности од 1.779 хиљада динара без ПДВ,

односно 2.135 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 2.135 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Првобитно планирана средства за јавну набавку повећана су за више од 10% (односно 490,46%), што је супротно члану 51. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на асфалтирању терена за мале спортове у Лоћики, Великом Дреновцу, Алексиначком Руднику и у Алексинцу, број 19

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 2351 од 03.10.2013. године о покретању поступка јавне набавке извођење радова на асфалтирању терена за мале спортове у Лоћики, Великом Дреновцу, Алексиначком Руднику и у Алексинцу, редни број 19 која је предвиђена Изменама и допунама Плана јавних набавки за 2013. годину број 155/3 од 01.07.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 6.500 хиљада динара без ПДВ. Истовремено је директор ЈП Дирекција донео Решење о образовању комисије. Након отварања понуда, које је спроведено 04.11.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 2581/3 од 04.11.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Транскоп“ доо Параћин. ЈП Дирекција и „Транскоп“ доо Параћин закључили су Уговор број 2631 од 08.11.2013. године о извођењу радова на асфалтирању игралишта за мале спортове у дворишту Техничке школе у Алексинцу, у дворишту основне школе на Алексиначком Руднику и у насељу Велики Дреновац, Моравски Бујмир и Лоћика. Вредност уговорених радова износи 6.497 хиљада динара без ПДВ, односно 7.796 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлоге мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза, број 8, обустављен

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 974/16 од 15.04.2013. године о покретању поступка јавне набавке извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 20.000 хиљада динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки дана 27.05.2013. године. Након отварања понуда, које је спроведено 05.07.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 11.07.2013. године број 1676/1, којим је констатовано да су понуде понуђача „Шумадија гранит“ пр Аранђеловац и ГЗЗ „Пионир“ Власотинце одбијене. Дана 18.07.2013. године Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1676/2 којом се обуставља поступак јавне набавке за извођење радова на санацији платоа испред Дома културе у Алексинцу – друга фаза.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.

9) Јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза, број 16

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1840 од 30.07.2013. године о покретању поступка јавне набавке извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 20.000 хиљада динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 09.09.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 09.09.2013. године број 2169/1, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 2178 од 10.09.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Шумадија Гранит“ пр Аранђеловац. ЈП Дирекција и „Шумадија Гранит“ пр Аранђеловац закључили су Уговор о извођењу радова број 2228 од 17.09.2013. године. Предмет уговора је извођење радова на уређењу платоа испред Дома културе у Алексинцу – друга фаза. Вредност уговорених радова износи 19.167 хиљада динара без ПДВ, односно 23.001 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објавио 24.09.2013. године. У 2013. години по овом уговору плаћено је 19.981 хиљада динара. Реализација уговора детаљно је описана у тачки – Издаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка број 1840 од 30.07.2013. године не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од два дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

10) Јавна набавка у отвореном поступку - извођење радова на пословима летњег одржавања путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда и то за путни правац Алексиначки Бујмир-Врело и за путни правац Рсовац-Алексиначки Бујмир, редни број 9

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку, без заводног броја, од 30.04.2013. године о покретању поступка јавне набавке за извођење радова на пословима летњег одржавања путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда и то за путни правац Алексиначки Бујмир-Врело и за путни правац Рсовац-Алексиначки Бујмир. Процењена вредност јавне набавке износи 10.000 хиљада динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 27.06.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 1600/2 од 05.07.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „МД Градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш. ЈП Дирекција и „МД Градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш закључили су Уговор о извођењу

радова број 1830 од 29.07.2013. године. Предмет уговора је извођење радова на пословима летњег одржавања путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда и то за путни правац Алексиначки Бујмир-Врело и за путни правац Рсовац-Алексиначки Бујмир. Вредност уговорених радова износи 7.703 хиљаде динара без ПДВ, односно 9.244 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена вредност радова се коригује на износ од 6.086 хиљада динара са ПДВ јер изменом Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину наведена средства за ове намене су коригована на напред наведени износ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 3.014 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2013. годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка број 1840 од 30.07.2013. године не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

ПУ „Лане“

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Лане“ Алексинац број 645/1 од 27.05.2011. године и број 2999 од 16.12.2013. године предвиђено је да секретар установе обавља послове спровођења јавних набавки, учествује у раду комисија за обављање правних послова у вези јавних набавки, ради на изради свих одлука и уговора о јавним набавкама и стара се о роковима објављивања на Порталу јавних набавки који проистичу из Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке у 2013. години спроводили су секретар установе и заменик секретара установе, који не поседују сертификат за службенике за јавне набавке.

Директор Предшколске установе „Лане“ у Алексинцу донео је Одлуку о Плану јавних набавки број 131/2 од 21.01.2013. године.

ПУ „Лане“ спровела је 13 поступака јавних набавки у укупном износу од 15.295 хиљада динара без ПДВ, односно 17.543 хиљаде динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 5.924 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.617 хиљада динара са ПДВ и 12 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 9.371 хиљаде динара без ПДВ, односно 10.926 хиљада динара са ПДВ.

ПУ „Лане“ је, у Извештају о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки, за прво тромесечје, објавила Извештај о стручној оцени понуда у поступку извођења радова на текућем одржавању од дана 29.03.2013. године, уместо да у наредном, другом тромесечју објави Уговор о извођењу радова на текућем одржавању од 25.04.2013. године, **што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.**

Ревидирано је осам поступака јавних набавки и то седам поступака у вредности од 9.693 хиљаде динара и један поступак у вредности од 9.840 евра са ПДВ. Од укупног броја ревидиран је један отворени поступак и то партија 1. у вредности од 1.818 хиљада динара са ПДВ, партија 4. у вредности од 784 хиљаде динара са ПДВ и партија 7. у вредности 1.753 хиљаде динара са ПДВ, четири поступка јавне набавке мале вредности у вредности од 5.338 хиљада динара са ПДВ, један поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 9.840 евра и два преговарачка поступка без објављивања јавног позива у вредности од 676 хиљада динара без ПДВ.

Јавне набавке у износу од 11.470 хиљада динара са ПДВ нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

1) Јавна набавка мале вредности добара средстава за хигијену, редни број 05

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 324 од 04.02.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – средстава за хигијену, редни број 05. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Директор ПУ „Лане“ донео је Решење о образовању комисије број 340/1 од 05.02.2013. године. Након отварања понуда, које је спроведено дана 14.02.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор ПУ „Лане“ донео Одлуку о избору најповољније понуде број 419/2 од 19.02.2013. године. Записником о отварању понуда број 407/5 од 14.02.2013. године констатовано је да је комисија на основу стручне оцене понуда, једногласно одлучила, да се као најповољнији понуђач изабере ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш приложила је изјаву да под пуном материјалном и моралном одговорношћу гарантује да на лагеру поседује квалитативно и квантитативно све производе који су обухваћени понудом. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 497 од 01.03.2013. године о јавној набавци мале вредности са ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш у вредности од 976 хиљада динара без ПДВ, односно 1.171 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 9. Уговора предвиђено је да су се, у случају објективних разлога на тржишту, а у складу са Законом о јавним набавкама, уговорне стране сагласиле да се изврши корекција цена, тј. закључи анекс уговора по достављеном захтеву, а највише у висини 10% на годишњем нивоу. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана потписивања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није припремио конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама. Конкурса документација не садржи услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који доказује испуњеност тих услова, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, као ни образац изјаве, дате под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, о испуњености услова утврђених конкурсном документацијом, што је супротно члану 7. напред наведеног правилника.
- Наручилац није донео акт о образовању комисије за јавну набавку истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка, већ сутрадан, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Записником о отварању понуда број 407/5 од 14.02.2013. године констатовано је да је комисија на основу стручне оцене понуда, једногласно одлучила, да се као најповољнији понуђач изабере ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш, што није складу са чланом 76, 80. и 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.

2) Преговарачки поступак без објављивања јавног позива – набавка средстава за хигијену

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 659 од 15.03.2013. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива – средстава за хигијену, 15 дана након закључења Уговора по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ. Предмет преговарања је количина и

цена. Директор ПУ „Лане“ донео је Решење о образовању комисије број 659/1 од 15.03.2013. године. Разлог за примену преговарачког поступка је члан 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Преговарање је спроведено дана 19.03.2013. године, о чему је сачињен Записник о преговарању број 675/1. У поступку преговарања учествовала је ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 676 од 19.03.2013. године у коме се наводи да понуђач ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш није присуствовао поступку отварања понуда и преговарања, тако да је његова коначна цена она која је наведена у достављеној понуди, и то у износу од 251 хиљаде динара, без навођења да ли је без или са ПДВ. Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 676/1 од 19.03.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 677/1 од 20.03.2013. године о јавној набавци у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш. Уговором је предвиђено да су начин и услови набавке регулисани понудом продавца која је саставни део уговора, као и да су цена робе, начин испоруке и начин плаћања регулисани комерцијалним условима које је продавац доставио уз понуду. Понудом понуђача предвиђена је укупна цена добара у износу од 251 хиљаде динара, без навођења да ли је без или са ПДВ. Уговор је закључен за период до 28.02.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи редни број јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Процењена вредност јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива иста је као и процењена вредност у претходно спроведеном поступку мале вредности, што је супротно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да укупна вредност свих додатних испорука добара не може да буде већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.
- Наручилац није припремио конкурсну документацију у којој би одредио елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, што је супротно члану 24. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао обавештење о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“ и Порталу јавних набавки, ради објављивања, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2013. години по уговорима број 497 од 01.03.2013. године и број 677/1 од 20.03.2013. године, извршено плаћање у износу од 1.551 хиљаде динара, односно извршено је плаћање у вредности већој од уговорене за 129 хиљада динара, а што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

3) Јавна набавка мале вредности - текуће одржавање кухиње – редни број 10/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 669/1 од 18.03.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – текуће одржавање кухиње, редни број 10/2013 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 21.01.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.300 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 29.03.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је директор ПУ „Лане“ донео Одлуку о избору најповољније понуде број 831 од 02.04.2013. године. Записником о отварању понуда број 781/1 од 29.03.2013. године констатовано је да је комисија на основу стручне оцене понуда, једногласно одлучила, да се као најповољнији понуђач изабере Грађевинска

радња „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 984 од 25.04.2013. године о извођењу радова на текућем одржавању са Грађевинском радњом „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица у вредности од 1.267 хиљада динара без ПДВ. Радња није у систему ПДВ. Рок за почетак извођења радова је 27.05.2013. године, а за завршетак радова 05.07.2013. године. Увидом у грађевински дневник утврђено је да је извођач уведен у посао дана 27.05.2013. године. Радови су окончани 01.07.2013. године. Општинска управа општине Алексинац, Одељење за привреду и локални економски развој донело је Решење П/07 број: 351-1847/13 од 18.04.2013. године о одобравању извођења радова. Директор ПУ „Лане“ извршио је пријаву радова дана 27.05.2013. године. Комисија за примопредају радова сачинила је Записник број 1422 од 05.07.2013. године којим се констатује да је дан примопредаје радова 05.07.2013. године.

ПУ „Лане“ закључила је Анекс I Уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године о извођењу радова на текућем одржавању којим је због неочекиваног догађаја уговорено мењање водоводних и канализационих цеви по налогу надзорног органа, а без уговорене вредности наведених радова.

Увидом у авансне и окончане ситуације утврђено је да се цене из предмера и предрачуна не слажу са ценама из понуде приложене у конкурсној документацији. У 2013. години по овом уговору и анексу уговора плаћено је 1.341 хиљада динара, а по испостављеној авансној ситуацији у износу од 634 хиљаде динара и окончаној у износу од 707 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није припремио конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама. Конкурсна документација не садржи услове прописане законом којим се уређују јавне набавке које понуђач мора да испуни, образац за оцену испуњености услова које понуђач мора да испуни и упутство о начину на који доказује испуњеност тих услова, што је супротно члану 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, као ни образац изјаве, дате под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, о испуњености услова утврђених конкурсном документацијом, што је супротно члану 7. напред наведеног правилника.
- Записником о отварању понуда број 781/1 од 29.03.2013. године констатовано је да је комисија на основу стручне оцене понуда, једногласно одлучила, да се као најповољнији понуђач изабере Грађевинска радња „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица, што је супротно члану 76, 80. и 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања у року од три дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Анекс I Уговора број 1184/1 од 04.06.2013. године о извођењу радова на текућем одржавању не садржи вредност, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

4) Јавна набавка у отвореном поступку – набавка намирница за припремање хране и пића – артикли исхране у 2013. години, обликована по партијама, редни број 1/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 300 од 01.02.2013. године о покретању отвореног поступка - набавка намирница за припремање хране и пића – артикли исхране у 2013. години, обликована по партијама. Јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2013. годину од 21.01.2013. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању отвореног поступка износи 7.530 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније

понуде је економски најповољнија понуда. Јавна набавка обликована је у 10 партија. Ревидиране су партије 1, 4 и 7. Након отварања понуда, које је спроведено дана 04.03.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда.

- Партија 1 – Свеже месо, изнутрице - Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 635/1 од 12.03.2013. године за партију 1 – свеже месо и изнутрице, којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „Даком“ доо Мрамор, Ниш. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 685 од 22.03.2013. године са „Даком“ доо Мрамор у вредности од 1.630 хиљада динара без ПДВ, односно 1.818 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка добара - свеже месо и изнутрице. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.892 хиљада динара. Плаћено је више од уговорене вредности 74 хиљаде динара.

- Партија 4 – Свеже млеко и млечни производи - Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 635/4 од 12.03.2013. године за партију 4 – млеко, којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „Milk house“ доо Ниш. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 688 од 22.03.2013. године са „Milk house“ доо Ниш у вредности од 712 хиљада динара без ПДВ односно 784 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка добара - свеже млеко и млечни производи. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора. Чланом 9. регулисано је да су уговорне стране сагласне да се изврши корекција цена односно закључи анекс уговора по достављеном захтеву. ПУ „Лане“ и „Milk house“ доо Ниш закључили су Анекс 1 уговора о јавној набавци број 1588 од 14.08.2013. године, а на основу захтева за корекцију цена број 1587 од 14.08.2013. године. Анексом 1 уговора није одређена вредност уговора, дат је упоредни приказ старе цене по производима без ПДВ и нове цене без ПДВ при чему није одређена количина тако да се вредност уговора не може одредити из Анекса 1. У 2013. години по овом уговору плаћено је 960 хиљада динара.

- Партија 7 – Намирнице широке потрошње - Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 635/7 од 12.03.2013. године за партију 7 – намирнице широке потрошње, којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача СТР „Михајловић“ пр Параћин. Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 695 од 22.03.2013. године са СТР „Михајловић“ пр Параћин у вредности од 1.490 хиљада динара без ПДВ, односно 1.753 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. регулисано је да се набавка добара врши на основу годишњих потреба наручиоца – период 12 месеци од дана потписивања уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији о буџету односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. став 1. тачка 5. и 6. Закона о јавним набавкама.
- По Уговору број 685 од 22.03.2013. године закљученим са „Даком“ доо Мрамор извршена је набавка добара у вредности већој за 74 хиљаде динара од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Анексом 1 уговора број 1588 од 14.08.2013. године закљученим са „Milk house“ доо Ниш није одређена вредност уговора, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

5) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива – намирнице широке потрошње

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 759/1 од 27.03.2013. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.700 хиљада динара. Одлуком о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива одређено је да је предмет преговарања количина добара и цена. Преговарање је спроведено 28.03.2013. године са понуђачем СТР „Михајловић“ пр Параћин о чему је сачињен Записник о преговарању број 764/1. Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива ПУ „Лане“ и СТР „Михајловић“ пр Параћин закључили су Уговор број 796/1 од 29.03.2013. године. Вредност уговора одређена је понудом која је саставни део уговора и износи 425 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен са роком важења до 24.03.2014. године. У 2013. години по уговорима број 695 од 22.03.2013. године и број 796/1 од 29.03.2013. године плаћено је 2.109 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Процењена вредност јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива иста је као и процењена вредност у претходно спроведеном поступку мале вредности, што је супротно члану 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да укупна вредност свих додатних испорука добара не може да буде већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.
- Наручилац није припремио конкурсну документацију у којој би одредио елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.
- У поступку ревизије није достављен доказ да је одлука о избору најповољније понуде достављена ради објављивања, у року од три дана „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2013. години по уговорима за јавну набавку број 695 од 22.03.2013. године и број 796/1 од 29.03.2013. године плаћено 2.109 хиљада динара, односно извршено је плаћање у вредности већој од уговорене за 194 хиљаде динара, а што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

6) Јавна набавка мале вредности – набавка професионалног миксера – редни број 8/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 300/1 од 01.02.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка професионалног миксера, редни број 1/2013. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 26.02.2013. године и састављања Записника о отварању понуда којим комисија истовремено предлаже да се као најповољнија понуда изабере понуда понуђача „Contessa“ доо Београд, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда. Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 481/2 од 26.02.2013. године. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 572 од 08.03.2013. године са „Contessa“ доо Београд о набавци добара - набавка професионалног миксера у вредности од 8.200 евра без ПДВ, односно 9.840 евра са ПДВ. У 2013. години по овом уговору је плаћено 1.102 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је приликом отварања понуда вршио стручну оцену понуда и навео понуђача чија је понуда најповољнија, што је супротно члану 76, 80. и 81. Закона о јавним набавкама.

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив и адресу наручиоца, називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 80. став 2. тачка 1. и 3. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о избору најповољније понуде није образложена, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Испуњеност услова утврђених конкурсном документацијом понуђач није доказао писаном изјавом датом под пуном моралном, материјалном и кривичном одговорношћу, што је супротно члану 7. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“, што је супротно члану 69. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012):

7) Јавна набавка мале вредности добара - лож уља за потребе установе – редни број 05/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 2619 од 23.10.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка лож уља, редни број 05. Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки износи 2.160 хиљада динара, док из Одлуке о покретању износи 2.800 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 31.10.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је директор ПУ „Лане“ донео Одлуку о додели уговора број 2733 од 04.11.2013. године. Записник о отварању понуда достављен је понуђачима 05.11.2013. године и 06.11.2013. године. ПУ „Лане“ закључила је Уговор број 2795 од 15.11.2013. године са „Милетић Петрол“ доо Параћин у вредности од 1.800 хиљада динара без ПДВ, односно 2.160 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на одређено време и примењује се у периоду од 01.11.2013. године до 31.01.2014. године. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.379 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки износи 2.160 хиљада динара, док из Одлуке о покретању износи 2.800 хиљада динара без ПДВ, тако да планом набавки нису била предвиђена средства за набавку лож уља у износу од 640 хиљада динара.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда не садржи процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је доставио записник о отварању понуда понуђачима са закашњењем од два, односно три дана, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности – набавка добара смрзнуто лиснато тесто – намирнице за припремање хране, редни број 02/2013

Директор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 2310 од 10.09.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара смрзнуто лиснато тесто – намирнице за припремање хране, редни број 6. Процењена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 25.09.2013. године, комисија је сачинила Извештај о

стручној оцени понуда на основу кога је директор ПУ „Лане“ донео Одлуку о додели уговора број 2493/1 од 01.10.2013. године. Директор ПУ „Лане“ закључио је Уговор број 2571 од 14.10.2013. године о набавци добара смрзнуто лиснато тесто – намирнице за припремање хране са „Валога“ доо Параћин у вредности од 690 хиљада динара без ПДВ односно 739 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору је плаћено 362 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи разлоге и околности који оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. став 2. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са законом.

4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

(у хиљадама динара)			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.126.577	1.189.167
700000	Текући приходи	1.122.696	1.179.123
710000	Порези	473.252	510.793
730000	Донације и трансфери	531.424	546.934
740000	Други приходи	113.388	117.199
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.632	4.197
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.881	10.044
810000	Примања од продаје основних средстава	3.881	10.044
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.027.475	1.159.518
400000	Текући расходи	870.693	960.952
410000	Расходи за запослене	291.495	314.372
420000	Коришћење роба и услуга	291.738	338.029
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1.550	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.659	3.486
450000	Субвенције	65.830	54.245
460000	Донације, дотације и трансфери	121.370	175.003
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	37.388	24.267
480000	Остали расходи	56.663	51.550
500000	Издаци за нефинансијску имовину	156.782	198.566
510000	Основна средства	153.139	194.116
520000	Залихе	51	252
540000	Природна имовина	3.592	4.198
	Буџетски суфицит	99.102	29.649
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	30.672	2.023
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	921	3.360
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	10.110	141.111
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	26.204	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске		

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

	имовине за отплату обавеза по кредитима		16.255
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		417
	Вишак прихода и примања - суфицит	167.009	159.471
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	164.986	159.471
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.023	

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.179.123 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 10.044 хиљаде динара, што укупно износи 1.189.167 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.126.577 хиљада динара, утврђено је повећање за 62.590 хиљада динара или за 5,6%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 960.952 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 198.566 хиљада динара, што укупно износи 1.159.518 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.027.475 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину за 132.043 хиљаде динара или за 12,9%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина Алексинац је у 2013. години исказала буџетски суфицит у износу од 29.649 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.023 хиљаде динара, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.360 хиљада динара и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 141.111 хиљада динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 16.672 хиљаде динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 16.255 хиљада динара и утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 417 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 159.471 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у целокупном износу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више је исказана корекција буџетског суфицита за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.211 хиљада динара, због неправилне корекције код месних заједница.
- Вишак прихода и примања-суфицит мање је исказан у износу од 12.371 хиљаде динара, за средства примљена на девизном рачуну, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Скрећемо пажњу да Управа за трезор још увек није почела са вођењем девизних рачуна корисника буџетских средстава. Неправилност је настала као последица недовољно уређеног система.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.3. Биланс стања

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. 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 општине Алексинац за 2012. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2013. године обухвата биланс стања општине Алексинац и билансе стања индиректних корисника: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“, ПУ „Лане“, Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“, Градско позориште „Театар 91“, Завичајни музеј, Центар за културу и уметност, Јавна библиотека „Вук Караџић“, Општинска организација за туризам и спорт „Отис“, Фонд за збрињавање породица радника погинулих у рудницима мрког угља и 71 месне заједнице.

Консолидовани биланс стања општине Алексинац није састављен путем консолидације појединачних извештаја корисника, већ је састављен тако што су у пословним књигама Општинске управе евидентирани промети главних књига корисника са стањем на дан 31.12.2013. године. Приликом евидентирања промета из главне књиге корисника у главну књигу Општинске управе, вршена је исправка књижења у пословним књигама Општинске управе у односу на књижења код корисника. На такав начин, дошло је до разлике у исказивању позиција у консолидованом извештају у односу на позиције исказане у појединачним извештајима корисника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Алексинац састављени дана 02.06.2014. године, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, по коме је најкаснији рок састављања завршног рачуна и нацрта Одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти 15. мај.

Препоручује се одговорним лицима да поштују рокове састављања завршног рачуна утврђених Законом о буџетском систему.

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.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁹, Правилник о

³⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁰, Правилник о буџетском рачуноводству општине Алексинац и Правилник о попису имовине и обавеза општине Алексинац.

Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Алексинац донео је дана 26.12.2013. године Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисија за попис III/02 број: 404-84/2013 са стањем на дан 31.12.2013. године и сачинио Упутство за рад комисија за попис број сл. од 26.12.2013. године. Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисија за попис образоване су четири комисије и то: централна пописна комисија за попис имовине, потраживања и обавеза која је уједно и комисија за попис опреме и ситног инвентара у згради Скупштине општине, комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама, комисија за попис готовог новца, хартија од вредности, обавеза и потраживања и комисија за попис зграда и грађевинских објеката, култивисане имовине, природне имовине и шума. Наведеним Решењем о попису утврђени су рокови вршења пописа за све комисије и рок за састављање збирног Извештаја о извршеном попису, као и обавеза председника сваке од пописних комисија да донесу планове рада за вршење пописа.

Извештај комисије за попис имовине, потраживања и обавеза о извршеном попису усвојен је Решењем о резултатима пописа од 31.01.2014. године. На основу Извештаја о извршеном попису извршено је расхоровање опреме, садашње вредности у апсолутном износу од 325,99 динара, за 41 основно средство, на терет капитала-нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 04.07.2014. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Попис нефинансијске имовине

У поступку ревизије утврђено је:

- Основна средства нису означена са инвентарским бројем, уз дато усмено образложење да су се поједини инвентарски бројеви одлепили.
- Комисија за попис зграда и грађевинских објеката, култивисане имовине, природне имовине и шума није саставила План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, тачки 3. Решења о попису имовине и обавеза и образовању комисија за попис и Упутству за рад комисија за попис.
- Пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У поступку ревизије, презентоване су пописне листе земљишта, станова и локала које гласе на дан 31.12.2013. године, али је у заглављу наведен датум 01.09.2014. године, који представља датум штампе пописних листа. Од презентованих пописних листа четири пописне листе потписане су од стране чланова пописне комисије, једна пописна листа није потписана од стране чланова пописне комисије а свих пет није потписано од стране задужених лица, тако да попис није ни извршен, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења

⁴⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Презентоване пописне листе земљишта, станова и локала не садрже: натурално стање по попису, књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину других правних лица, нити је пописне листе доставила власнику тих средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У Извештају о попису наведена је количина пописане имовине - 2.830 комада, набавна вредност пописане имовине у износу од 257.764 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 114.919 хиљада динара и садашња вредност пописане имовине у износу од 142.845 хиљада динара, по врсти имовине а без навођења стварног и књиговодственог стања имовине, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Залихе ситног инвентара пописане су делимично (код једне месне заједнице) и нису евидентирани у пословним књигама.

- Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом, јер се у помоћној књизи не води целокупна опрема евидентирана у главној књизи.

- Евиденција о зградама и грађевинским објектима, која се води у помоћној књизи, не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу узет комад, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Помоћна књига основних средстава-станова и локала садржи податке о инвентарском броју, адреси, амортизационој групи, амортизационој стопи, датуму набавке, количини, набавној вредности, исправци вредности и садашњој вредности, без површине.

- Помоћна књига основних средстава-земљишта и шума садржи податке о инвентарском броју, називу, класи земљишта и катастарској општини, површини, датуму набавке, количини и набавној вредности.

- Нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама општине Алексинац, јер Општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала имовину која је евидентирана у Катастру непокретности.

Препоручује се одговорним лицима да: комисије за попис доносе План рада, обезбеде да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, површини, структури објекта, исправци о својини; попишу зграде и грађевинске објекте и залихе; врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и да попис нефинансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза

У поступку ревизије утврђено је:

- Комисија за попис готовог новца, хартија од вредности, обавеза и потраживања није саставила План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, тачки 3. Решења о попису имовине и обавеза и образовању комисија за попис и Упутству за рад комисија за попис.
- Комисија за попис није извршила попис новчаних средстава у укупном износу од 156.545 хиљада динара и то средства која се воде на рачуну извршења буџета општине у износу од 150.096 хиљада динара, издвојена новчана средства за откуп станова у износу од 6.149 хиљада динара, новчана средства на подрачуну општинске изворне комисије у износу од 10 хиљада динара и издвојена средства по пројектима у износу 290 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Комисија за попис није пописала евидентирано учешће капитала у јавним предузећима чији је оснивач, за уплате извршене у 2013. години у износу од 397 хиљада динара, потраживања у укупном износу од 2.268 хиљада динара и то: потраживања за откупљене станове у износу од 1.775 хиљада динара, потраживања од запослених у износу од 144 хиљаде динара, потраживања од фондова у износу од 143 хиљаде динара и потраживања од корисника у износу од 206 хиљада динара, дате авансе у укупном износу од 379 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Попис обавеза према добављачима извршен је, на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање обавеза са повериоцима и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Увидом у документацију, утврђено је да општина није редовно одговарала на примљене захтеве поверилаца за усаглашавање стања дуговања током 2013. године.
- Ревизија усаглашавање обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и буџет. Од укупно 20 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 11 конфирмација, од којих је четири потврдило стање исказано у пословним књигама општине Алексинац. Неусаглашено стање, на основу шест конфирмација, износи 3.025 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

у хиљадама динара

р. бр	Дужници/повериоци	Потраживања. по конфирмација ма	Потраживања по пословним књигама	Обавезе по конфирмација ма	Обавезе по пословним књигама	Разлика (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Yugorosgaz ад Београд	0	0	342	349	-7
2	Агро прес доо Грдетин	0	0	56	56	-
3	ЈКП Водовод и канализација Алексинац	0	0	59	50	9
4	ЈКП Комуналне услуге Алексинац	0	0	441	441	-
5	Ниш-експрес ад Ниш	0	0	962	1	961
6	Birodeveloping доо Ниш	0	0	0	(-9)	9
7	Параграф доо Београд	0	0	0	56	-56
8	Инфоплан доо Аранђеловац	0	0	0	0	-
9	СБС бензинска станица Алексинац	0	0	8	8	-

10	Регион. развојна агенција ЈУГ дооНиш	0	0	2.148	0	2.148
11	Интермекс доо Београд	0	0	0	39	-39
Укупно		0	0	4.016	991	3.025

Препоручује се одговорним лицима да попис финансијске имовине, потраживања и обавеза врше у складу са важећим законским прописима и редовно врше усаглашавање са својим дужницима и повериоцима.

ЈП Дирекција

Попис имовине и обавеза регулисан је Правилником о попису имовине и обавеза број 2672 од 09.12.2010. године.

Директор ЈП Дирекција донео је дана 06.12.2013. године Решење број 2811/2013 о образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године и Упутство о вршењу пописа број 2806 од 06.12.2013. године. Решењем је формирана једна комисија, а предмет пописа је: попис нематеријалних и материјалних улагања, ситног инвентара, недовршених инвестиција, потраживања и обавеза и остале имовине са стањем на дан 31.12.2013. године, одређен је датум почетка пописа и рок за достављање Извештаја о извршеном попису Надзорном одбору ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“. Комисија за попис донела је дана 06.12.2013. године План рада вршења пописа.

Извештај комисије о извршеном попису број 105 од 24.01.2014. године усвојен је од стране Надзорног одбора ЈП Дирекција, Одлуком о усвајању извештаја комисије за попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2013. године број 122/2 од 31.01.2014. године. Одлуком Надзорног одбора усвојен је предлог Комисије за попис о отпису потраживања – сумњивих и спорних од предузећа у ликвидацији у износу од 1.572 хиљаде динара, отпису-сторнирању потраживања од закупца у износу од 45 хиљада динара због више фактурисаног закупа, отпису потраживања за обављање услуга у износу од 27 хиљада динара због фактурисаних а неизвршених услуга и отпису неисправне опреме (компјутера и УПС) без садашње вредности. Одлуком о усвајању Извештаја о попису, Надзорни одбор ЈП Дирекција наложио је да се изврши утужење за повраћај аванса, датог за извођење радова на санацији водовода, у износу од 2.844 хиљаде динара, као и да се изврше утужења закупаца локала ЈП Дирекција и купаца станова солидарности и станова ЈП Дирекција, уколико до 15. фебруара не измире доспеле обавезе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза донето је на основу Закона о књиговодству (који не постоји) и Одлуке Надзорног одбора (која није дата на увид) иако ЈП Дирекција има интерни акт којим је регулисан попис.
- Решењем о образовању комисије за попис имовине и обавеза није утврђен рок достављања Извештаја о извршеном попису Надзорном одбору ЈП Дирекција, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Надзорном одбору ЈП Дирекција није достављено Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, 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.

- Пописне листе основних средстава не садрже: књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе потписане су од стране чланова пописне комисије, али нису потписане од стране задужених лица, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис готовине у благајни извршен је на основу дневника извештаја благајне број 52 од 27.12.2013. године, по којој је салдо у благајни нула динара, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис имовине није свеобухватан, јер комисија за попис није пописала расвету на игралиштима у Доњем Адровцу, Корману и Мозгову у износу од 1.267 хиљада динара, инвестиције у току у износу од 507.478 хиљада динара, ситан инвентар у употреби набавне вредности у износу од 96 хиљада динара, потраживања у износу од 602 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У Извештају о попису наведена је садашња вредност пописаних зграда и грађевинских објеката у износу од 184.017 хиљада динара, што представља садашњу вредност на дан 31.12.2012. године, без навођења из чега се састоји, тако да извештај о попису не садржи: врсту основног средстава које је пописано, стварно и књиговодствено стање имовине, 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.
- У извештају о попису наведена је садашња вредност опреме у износу од 3.154 хиљаде динара, што представља садашњу вредност опреме на дан 31.12.2012. године увећану за набавну вредност аутомобила и монитора, набављених у 2013. години.
- Закључак пописне комисије у Извештају о попису јесте да стање средстава и опреме одговара стању истих по попису од 31.12.2012. године и да је у 2013. години набављен један монитор са равним екраном и аутомобил марке шкода октавија.
- Помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2013. године (штампана 04.09.2014. године) садржи и средства набављена током 2014. године (16.07.2014. године за инвентарске бројеве 567 и 568).
- У Извештају о попису наведено је потраживање по основу закупа локала у износу од 318 хиљада динара, које се не евидентира у пословним књигама ЈП Дирекција, од чега је 45 хиљада динара Одлуком Надзорног органа о усвајању пописа отписано.
- У извештају о извршеном попису наведено је да ЈП Дирекција нема обавезе према добављачима, док је стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године у пословним књигама четири хиљаде динара у претплати. Попис обавеза према добављачима извршен је, на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање обавеза са повериоцима и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Ревизија усаглашавања обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало ЈП Дирекција. Од укупно 20 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 16 конфирмација, од којих је 11 потврдило стање исказано у пословним књигама ЈП Дирекција. Неусаглашено стање, на основу пет конфирмација, износи

6.577 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

у хиљадама динара

р. бр.	Дужници/повериоци	Потраживања по конфирмац.	Потраживања по пословним књигама	Разлика (3-4)	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МД Градња Инжењеринг Транспорт доо Ниш	0	0		3.052	0	3.052
2	Геоинжењеринг доо Ниш	0	0		0	0	0
3	ПССМ Инжењеринг доо Ниш	0	0		0	0	0
4	Транскоп доо Параћин	0	0		0	0	-
5	Маркони пр Алексинац	0	0		0	0	-
6	ЈКП Водовод и канализација Алексинац	4.925	4.925	0	161	0	161
7	МДС Инжењеринг доо Ниш	0	0		0	0	-
8	ЈКП Комуналне услуге Алексинац	0	0		839	0	839
9	Телекомуникација доо Блаце	0	0		0	0	-
10	Алпро пр Алексинац	0	0		5	0	5
11	ЈП Путеви Србије Београд	0	0		0	0	-
12	ЈП Железнице ад Београд	2.899	0	2.899	0	0	-
13	Сигнализација СДМ доо Ниш	0	0		0	0	-
14	Шумадија –гранит пр Аранђеловац	0	0		0	0	-
15	ЕПС Снабдевање ЕД Југоисток Ниш	0	0		2.516	(-4)	2.520
16	Геософт доо Београд	0	0		0	0	-
Укупно		7.824	4.925	2.899	6.573	(-4)	6.577

• На основу ревизије усаглашавања потраживања, вршене путем захтева за конфирмацијом, једном конфирмацијом потврђено је стање потраживања по основу датих аванса ЈП Дирекција, док се стање по једној конфирмацији не слаже у износу од 2.899 хиљада динара. Неусаглашено стање потраживања односи се на комуналну таксу и накнаду за уређење грађевинског земљишта ЈП „Железнице“ ад Београд.

Препоручује се одговорним лицима да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима и редовно врше усаглашавање са својим дужницима и повериоцима.

4.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања општине Алексинац за 2013. годину износи 1.397.305 хиљада динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 1.147.995 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 479.864 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је и то код: ЈП Дирекција у износу од 279.559 хиљада динара (управна зграда, зграда ауторемонта, шест станова, три локала, путеви, улице, канализација, улична расвета, расвета на спортским теренима у селима Доњи Адровац, Корман и Мозгову), ПУ у износу од 42.740 хиљада динара (централни објекат са дограђеном кухињом, објекат у Буцековој и објекти у Прђиловици, Трњану и Мозгову), Центар за културу и уметност у износу од 22.050 хиљада динара (зграда Дома културе, Дом омладине, биоскоп у Житковцу), Установа „Липовац“ у износу од 7.666

хиљада динара (зграда одмаралишта и водовод), Организација „Отис“ у износу од 25.267 хиљада динара (спортски и рекреативни терени: Младост, игралиште за мале спортове Микро насеље, мини пич терен), Фонд рудара у износу од 2.074 хиљаде динара (два стана), Библиотека у износу од 1.120 хиљада динара (зграда библиотеке), Завичајни музеј у износу од четири хиљаде динара (помоћни објекат), МЗ Доње Сухотно у износу од 121 хиљаде динара (стадион), МЗ Алексинац у износу од 174 хиљаде динара (стадион за мале спортове), МЗ Алексиначки Бујмир у износу од 11 хиљада динара (игралиште), МЗ Вакуп у износу од 21 хиљаде динара (игралиште), МЗ Радевац у износу од седам хиљада динара, МЗ Моравац у износу од 32 хиљаде динара, МЗ Горњи Адровац у износу од 23 хиљаде динара (водовод), МЗ Гредетин у износу од 132 хиљаде динара (зграда на пијаци), МЗ Грејач у износу од 220 хиљада динара (трафо станица за водовод), МЗ Јаковље у износу од 92 хиљаде динара (игралиште за мале спортове), МЗ Дражевац у износу од 27 хиљада динара (надстрешница), МЗ Житковац у износу од 12.933 хиљаде динара (зграда, капела, локали, гараже, надстрешница, тезге, стадион за мале спортове), МЗ Моравски Бујмир у износу од 28 хиљада динара (игралиште за мале спортове), МЗ Тешица у износу од 431 хиљаде динара, МЗ Станци у износу од 160 хиљада динара (водовод), МЗ Корман у износу од 104 хиљаде динара (стадион), МЗ Доњи Адровац у износу од четири хиљаде динара (стадион), МЗ Горњи Крупац у износу од 37 хиљада динара (водовод), МЗ Лоћика у износу од 136 хиљада динара (водовод и спортски објекат). Код Општинске управе исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 83.988 хиљада динара (управна зграда, зграда фонда, помоћна зграда, котларница, 49 локала, 211 станова).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно су у пословним књигама ЈП Дирекција, уместо у пословним књигама Општинске управе, евидентиране зграде и грађевински објекти у вредности од 230.280 хиљада динара, што је супротно Закону о јавној својини.
- Ова билансна позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ необрачунате амортизације улица за 2013. годину за које је вршено увећање набавне вредности током 2013. године, а који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.
- Ова билансна позиција више је исказана за износ од 149 хиљада динара и то код ЈП Дирекција, за вредност инвестиција у току, услед накнадног књижења након састављања биланса стања на дан 31.12.2013. године ради исправке грешке (на основу писаног образложења датог у поступку ревизије) а што се не одражава на стање исказано у консолидованом билансу стања.
- Предшколска установа у својим пословним књигама има евидентиране зграде у Прћиловици и Трњану за које не поседује доказ о праву на њима.
- Центар за културу и уметност у својим пословним књигама има евидентирану зграду биоскопа у Житковцу за коју не поседује доказ о праву на њом. Зграде Дома културе и Дома омладине стечене су преузимањем од Радничког универзитета.
- Неправилно је у пословним књигама Организације „Отис“, уместо у пословним књигама Општинске управе, евидентирано игралиште – мини пич терен у вредности од 5.468 хиљада динара на основу дописа Министарства омладине и спорта број 404-02-77/09-03 од 29.10.2010. године, по ком корисник општина Алексинац треба да у својим пословним књигама евидентира наведени објекат.
- Фонд рудара у својим пословним књигама има евидентирана два стана преузета 2001. године од ЈП за стамбене услуге Алексинац.
- Библиотека у својим пословним књигама има евидентирану зграду за коју, у поступку ревизије на захтев ревизора, није достављен доказ о праву на њој.

- Завичајни музеј није у свом билансу стања исказао вредност изграђеног помоћног објекта у износу од 776 хиљада динара а што је исказано у консолидованом билансу стања.
- Општинска управа у својим пословним књигама има евидентираних 211 станова. Програмском грешком у помоћној књизи нису евидентирана три стана чија вредност износи 467 хиљада динара и за исти износ је ова позиција мање исказана. Од 214 станова који су евидентирани у пословним књигама Општинске управе, 16 станова у вредности од 2.500 хиљада динара је продато и у целини су исплаћени, а нису искњижени из евиденције; 40 станова у вредности од 7.407 хиљада динара је „у откупу“, а нису искњижени из евиденције; 38 станова је дато на коришћење, 107 станова је дато у закуп, док је 13 станова неусељено. По овом основу, ова позиција више је исказана у укупном износу од 9.907 хиљада динара.
- Општинска управа у својим пословним књигама води 49 локала од којих су два судским путем враћена власницима, а за два локала, у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо где се налазе, ко је власник и које су вредности.
- На основу писаног образложења датог од стране субјекта ревизије, утврђено је да Општинска управа у својим пословним књигама нема евидентиран 31 стан, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, од којих је три стана дато на коришћење, осам станова је у закупу, док је 20 станова празно.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 235 хиљада динара и то за радове из 2013. године на уличној расвети у МЗ Вукања у износу од 122 хиљаде динара и на терену за мале спортове у МЗ Лоћика у износу од 113 хиљаде динара.
- Ова позиција више је исказана у износу од 121 хиљаде динара и то код МЗ Доње Сухотно за ограду за спортски терен и стативе док је за исти износ мање исказана позиција 011200 – опрема.
- Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у билансима МЗ Моравац у износу од 32 хиљаде динара и МЗ Радевац у износу од седам хиљада динара који износ се односи на опрему, а што је исказано у консолидованом билансу стања.
- Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у билансима стања месних заједница у вредности од 14.533 хиљаде динара, што је супротно Закону о јавној својини.
- Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у билансу стања Општинске управе у износу од 112 хиљада динара, за улагање у 2013. години у терен за спортове, а што је исказано у консолидованом билансу стања.
- Општина нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину над којом је у Регистру непокретности уписана као власник и корисник: објекте чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини. Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и 6. Закона о јавној својини.
- Општина не води евиденцију о непокретностима које су у њеној својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже општина, обезбеде доказ о праву на непокретностима,

редовно врше обрачун амортизације нефинансијске имовине, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, изврше упис у Катастру непокретности, воде евиденцију о непокретностима у складу са Законом о јавној својини.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 31.326 хиљада динара. У пословним књигама Општинске управе евидентирана је опрема у износу од 9.690 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 2.874 хиљаде динара, ПУ у износу од 10.996 хиљада динара, Центра за културу и уметност у износу од 2.453 хиљаде динара, Установе „Липовац“ у износу од 1.093 хиљаде динара, „Отис“ у износу од 952 хиљаде динара, Библиотеке у износу од 1.236 хиљада динара, Завичајног музеја у износу од 271 хиљаде динара, Градског позоришта у износу од 369 хиљада динара, МЗ Алексиначки рудник у износу од 12 хиљада динара, МЗ Дражевац у износу од 100 хиљада динара, МЗ Катун у износу од 19 хиљада динара, МЗ Грејач у износу од 46 хиљада динара, МЗ Мали Дреновац у износу од 44 хиљаде динара, МЗ Мозгово у износу од 91 хиљаде динара, МЗ Тешица у износу од 250 хиљада динара, МЗ Суботинац у износу од 14 хиљада динара, МЗ Врело у износу од две хиљаде динара, МЗ Лоћика у износу од 51 хиљаде динара, МЗ Кулина у износу од 25 хиљада динара, МЗ Трњане у износу од 27 хиљада динара, МЗ Вакуп у износу од 15 хиљада динара, МЗ Горње Сухотно у износу од девет хиљада динара, МЗ Корман у износу од 103 хиљаде динара, МЗ Краљево у износу од 30 хиљада динара, МЗ Рутевац у износу од 14 хиљада динара, МЗ Стублина у износу од 23 хиљаде динара, МЗ Алексиначки Бујмир у износу од 19 хиљада динара, МЗ Горњи Адровац у износу од 14 хиљада динара, МЗ Каменица у износу од 10 хиљада динара, МЗ Лознац у износу од девет хиљада динара, МЗ Витковац у износу од 15 хиљада динара.

На основе ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана у билансима стања МЗ Моравац у износу од 32 хиљаде динара и МЗ Радевац у износу од седам хиљада динара, а што је исказано у консолидованом билансу стања.
- Ова билансна позиција мање је исказана у билансу стања МЗ Грејач у износу од 32 хиљаде динара а што је исказано у консолидованом билансу стања.
- Ова билансна позиција више је исказана у износу од 132 хиљаде динара због неправилне консолидације података.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 220 хиљада динара и то код МЗ Доње Сухотно у износу од 121 хиљаде динара на име оградe за спортски терен и стативе и код МЗ Корман у износу од 99 хиљада динара за електричну пумпу набављену у 2013. години.
- Ова билансна позиција више је исказана код Општинске управе за вредност опреме, набављене током 2012. године путем пројекта, и уступљене без накнаде партнерима у реализацији пројекта: општинама Ражањ, Гацин Хан и градској општини Црвени крст Ниш, у износу од 393 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова билансна позиција више је исказана у износу од 111 хиљада динара код Општинске управе за вредност необрачунате амортизације опреме набављене током 2012. године путем пројекта, а коју користи Општинска управа и Центар за социјални рад.
- Ова билансна позиција мање је исказана код Општинске управе за вредност опреме за домаћинство (фрижидер и веш машина) набављене путем пројекта и дате на коришћење Центру за социјални рад у износу од 41 хиљаде динара са обрачунатом амортизацијом.

- Општинска управа није из својих пословних књига искњижила возило дато Полицијској станици, а исто је на дан 31.12.2013. године расходовано на основу одлуке начелника Општинске управе о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2013. године.
- У билансу стања Завичајног музеја вредност опреме исказана је у износу од 271 хиљаде динара, док је у консолидовани биланс стања укључена вредност опреме Завичајног музеја у износу од 303 хиљаде динара. Према писаном појашњењу одговорних лица, разлика у износу од 32 хиљаде динара настала је код преузимања почетног стања 2012. године у односу на стање на крају 2011. године у пословним књигама Завичајног музеја. У поступку ревизије, нисмо могли да се уверимо у тачност добијеног појашњења.
- У билансу стања Градског позоришта исказана је вредност опреме у износу од 369 хиљада динара, док је у консолидовани биланс укључена вредност опреме Позоришта у износу од 279 хиљада динара. Према писаном појашњењу одговорних лица, разлика у износу од 90 хиљада динара настала је код преузимања промета из биланса стања Позоришта у 2010. години. У поступку ревизије, нисмо могли да се уверимо у тачност добијеног појашњења.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше правилну консолидацију.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 3.256 хиљада динара и то код Општинске управе, а односи се на опрему за грејање.

Земљиште, konto 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 41.877 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 36.122 хиљаде динара, ПУ у износу од 1.322 хиљаде динара, МЗ Вукања у износу од 22 хиљаде динара, МЗ Доњи Адровац у износу од 376 хиљада динара, МЗ Житковац у износу од 3.624 хиљаде динара, МЗ Прћиловица у износу од 110 хиљада динара, МЗ Тешица у износу од 232 хиљаде динара, МЗ Алексиначки Бујмир у износу од 69 хиљада динара.

Вредност земљишта у 2013. години умањена је у износу од 753 хиљаде динара код Установе „Липовац“, на основу пресуде Основног суда у Нишу број I 27 П бр. 3135/12 од 31.01.2013. године, којом је земљиште враћено Манастиру Свети Стефан у Липовцу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ и месне заједнице у својим пословним књигама воде земљиште које Општинска управа треба да води у својим пословним књигама.
- Општина није поступила по члану 100. став 2. Закона о планирању и изградњи, који прописује да свим правним лицима, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача.
- Општина Алексинац је у Регистру непокретности уписана као власник парцела површине 20.407.163 м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, као и то да ли је и који део тог земљишта евидентиран у пословним књигама општине и које је врсте земљиште.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже општина.

Шуме, konto 014300 – Исказана је вредност шума у износу од 13.086 хиљада динара и то код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Алексинац у Регистру непокретности уписана као власник парцела, без навођења врсте, а у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо да ли је шумско земљиште евидентирано у пословним књигама општине, као ни његову вредност.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже општина.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 545.581 хиљаде динара. У билансима стања корисника исказана је вредност нефинансијске имовине и то код: ЈП Дирекције у износу од 507.330 хиљада динара (стамбени објекти-станови у износу од 10.697 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 143.681 хиљаде динара, водоводна инфраструктура у припреми у износу од 293.813 хиљада динара и други објекти у припреми у износу од 59.287 хиљада динара), ПУ у износу од 379 хиљада динара, код месних заједница:

- Бован у износу од 2.120 хиљада динара за водовод од пре 2004. године,
- Алексинац у износу од 300 хиљада динара за канализацију из 2007. године,
- Брадарац у износу од 138 хиљада динара за стадион из 2006. године,
- Вакуп у износу од 3.877 хиљада динара за изградњу дома од пре 2004. године,
- Врело у износу од 1.681 хиљаде динара за водовод из 2005. године,
- Вукања у износу од 649 хиљада динара за уличну расвету из 2011. године,
- Глоговица у износу од 510 хиљада динара за стадион из 2005. године,
- Горњи Адровац у износу од 569 хиљада динара за изградњу водовода из 2005. године,
- Горњи Крупац у износу од 33 хиљаде динара на име уличне расвете из 2012. године,
- Горњи Љубеш у износу од 185 хиљада динара и то 40 хиљада динара за Дом културе из 2008. године и 145 хиљада динара за изградњу стадиона из 2009. године,
- Доња Пешчаница у износу од 225 хиљада динара и то 163 хиљаде динара за Дом културе из 2006. године и 62 хиљаде динара за уличну расвету из 2010. године,
- Доње Сухотно у износу од 190 хиљада динара из 2009. године и то 20 хиљада динара за стадион и 170 хиљада динара за уличну расвету,
- Доњи Адровац у износу од 208 хиљада динара за стадион из 2005. године,
- Катун у износу од 137 хиљада динара и то шест хиљада динара за снимање из 2007. године и 131 хиљада динара за поправку крова Дома из 2008. године,
- Копривница у износу од 482 хиљаде динара за Дом културе из 2005. године,
- Корман у износу од 486 хиљада динара и то 400 хиљада динара за стадион од пре 2004. године и 86 хиљада динара за уличну расвету из 2011. године,
- Краљево у износу од 350 хиљада динара за канализацију из 2005. године,
- Кулина у износу од 350 хиљада динара на име трафо станице из 2007. године,
- Лознац у износу од 80 хиљада динара за уличну расвету из 2007. године,
- Лоћика у износу од 90 хиљада динара за капелу из 2008. године,
- Лужане у износу од 20 хиљада динара на име трибине из 2010. године,
- Мали Дреновац у износу од 169 хиљада динара и то 30 хиљада динара за Дом културе из 2007. године и 139 хиљада динара за уличну расвету из 2009. године,
- Мозгово у износу од 160 хиљада динара за асфалтирање стадиона из 2007. године,
- Породин у износу од 95 хиљада динара за уличну расвету из 2008. године,
- Радевац у износу од 85 хиљада динара за уличну расвету из 2008. године,
- Рутевац у износу од 1.242 хиљаде динара и то 840 хиљада динара за уличну расвету из 2010. године и 402 хиљаде динара за скелу из 2008. године,
- Срезовац у износу од 215 хиљада динара за уличну расвету из 2006. године,

- Станци у износу од 1.788 хиљада динара и то 215 хиљада динара за уличну расвету из 2006. године и 1.573 хиљаде динара за водовод из 2008. године,
- Тешица у износу од 57 хиљада динара и то 55 хиљада динара за расвету на мосту Јужне Мораве из 2010. године и две хиљаде динара на име пројектне документације из 2007. године,
- Трњане у износу од 470 хиљада динара и то 381 хиљада динара за скелу из 2005. године и 89 хиљада динара за капелу из 2008. године,
- Честа у износу од 70 хиљада динара за игралиште из 2007. године,
- Чукуровац у износу од 172 хиљаде динара за уличну расвету из 2008. године,
- Шурић у износу од 743 хиљаде динара и то 723 хиљаде динара за водовод, од чега је износ од 460 хиљада динара из периода од пре 2004. године и 20 хиљада динара за уличну расвету из 2007. године,
- Бобовиште у износу од 194 хиљаде динара за скелу из 2008. године,
- Добрујевац у износу од 4.199 хиљада динара и то 4.142 хиљаде динара за водовод из 2007. године и 57 хиљада динара за трибину за стадион из 2009. године,
- Грејач у износу од 60 хиљада динара за водовод из 2012. године,
- Житковац у износу од 13.473 хиљаде динара и то 13.393 хиљаде динара за канализацију, од чега је износ од 12.406 хиљада динара из периода од пре 2004. године и 80 хиљада динара за мост из 2004. године,
- Стублина у износу од 935 хиљада динара за изградњу водовода из периода од пре 2004. године,
- Суботинац у износу од 1.788 хиљада динара за водовод, од чега је износ од 1.704 хиљаде динара из периода од пре 2004. године,
- Беља у износу од 58 хиљада динара на име уличне расвете из 2011. године,
- Горње Сухотно у износу од 25 хиљада динара на име уличне расвете из 2009. године,
- Гредетин у износу од 45 хиљада динара за уличну расвету из 2007. године,
- Доњи Крупац у износу од 52 хиљаде динара за уличну расвету из 2012. године,
- Јаковље у износу од 26 хиљада динара за игралиште из 2012. године,
- Липовац у износу од 108 хиљада динара за уличну расвету из 2010. године,
- Пруговац у износу од 185 хиљада динара за уличну расвету из 2010. године.

У пословним књигама Општинске управе евидентирана је нефинансијска имовина у припреми и то: опрема за централно грејање у износу од 666 хиљада динара, опрема за спорт у износу од 155 хиљада динара, административна опрема, набављена пре 2006. године у износу од 141 хиљаде динара и главни пројекат адаптације система јавног осветљења у Алексинцу вредности од 470 хиљада динара. Стање нематеријалне имовине у припреми код Општинске управе, на дан 31.12.2013. године износи 1.493 хиљаде динара у минусу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 2.925 хиљада динара, због неправилног евидентирања набављеног возила, односно неевидентирања набављеног возила у припреми и евидентирања истог у употребу.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од 38 хиљада динара код ПУ на име главног пројекта димњака.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од 148 хиљада динара и то код ЈП Дирекција за вредност инвестиција у току, услед накнадног књижења након састављања биланса стања на дан 31.12.2013. године ради исправке грешке (на основу писаног образложења датог у поступку ревизије) а што се не одражава на стање исказано у консолидованом билансу стања.
- Ова билансна позиција мање је исказана у консолидованом билансу стања у износу од 172 хиљаде динара, за уличну расвету у МЗ Чукуровац услед неправилне консолидације података.

- У билансу стања МЗ Доња Пешчаница мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 295 хиљада динара за улагања на згради дома, а што је исказано у консолидованом билансу стања.
- Код Општинске управе евидентирана опрема за централно грејање у припреми у износу од 666 хиљада динара (централно грејање је, на основу писаног образложења добијеног у поступку ревизије, уведено још 1997. године).
- Код Општинске управе води се административна опрема у припреми у износу од 141 хиљаде динара набављена пре 2006. године од стране Фонда за противпожарну заштиту, који је угашен, док се опрема налази, на основу добијеног писаног образложења, у Ватрогасној станици.
- Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе у износу од 155 хиљада динара, за опрему за спорт набављену 2010. године, а која је дата Алексиначкој гимназији.
- Код неких Месних заједница нефинансијска имовина у припреми потиче из периода од пре 2004. године за коју не постоји валидна рачуноводствена исправа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају сву нефинансијску имовину у припреми којом располажу, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, анализирају стање имовине у припреми и правилно консолидују податке из биланса стања корисника.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 - Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 23.306 хиљада динара. У билансима стања корисника исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину и то код: ЈП Дирекција у износу од 7.845 хиљада динара (израда пројекта канализације у износу од 76 хиљада динара, аванс код ЈКП „Водовод и канализација“ за водовод у селима у износу од 4.925 хиљада динара, аванс за санацију водовода у улици Момчила Поповића у износу од 2.844 хиљаде динара „Водопривреда“ ад Смедеревска Паланка, за које је извршено утужење у 2014. години и окончан судски поступак у корист ЈП Дирекција), ПУ у износу од 38 хиљада динара, код месних заједница:

- Моравац у износу од 56 хиљада динара за поправку дома из 2008. године,
- Прђиловица у износу од 85 хиљада динара за трафо из 2007. године,
- Алексинац у износу од 967 хиљада динара за канализацију из 2008. године,
- Грејач у износу од 172 хиљаде динара и то 100 хиљада динара за стадион за мале спортове из 2010. године и 72 хиљаде динара за водовод из 2011. године,
- Катун у износу од 5.601 хиљаде динара за изградњу водовода из 2006. године,
- Станци у износу од 252 хиљаде динара за водовод из 2011. године,
- Суботинац у износу од 6.732 хиљаде динара за изградњу водовода „Бресје“ од 2008. године,
- Бован у износу од 48 хиљада динара за игралиште из 2010. године,
- Врћеновица у износу од 330 хиљада динара за уличну расвету из 2007. године,
- Горња Пешчаница у износу од 200 хиљада динара на име уличне расвете (од чега је 120 хиљада динара из 2009. године и 80 хиљада динара из 2010. године),
- Горње Сухотно у износу од 188 хиљада динара на име уличне расвете из 2008. године,
- Каменица у износу од 130 хиљада динара за уличну расвету из 2008. године,
- Крушје у износу од 227 хиљада динара за уличну расвету из 2010. године,
- Рсовац у износу од 71 хиљаде динара за уличну расвету из 2013. године,
- Стублина у износу од 147 хиљада динара за уличну расвету из 2011. године,
- Шурић у износу од 59 хиљада динара за уличну расвету из 2008. године,

- Житковац у износу од 109 хиљада динара и то 73 хиљаде динара за земљиште за гробље из 2009. године и 36 хиљада динара за земљиште за гробље из 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 38 хиљада динара код ПУ „Лане“ на име главног пројекта димњака.
- Разлика у износу од 50 хиљада динара представља аванс код Општинске управе у износу од 50 хиљада динара, који потиче од пре 2008. године по основу авансно извршене уплате од стране Фонда за противпожарну заштиту, који је угашен 17.12.2012. године, а Општинска управа је преузела стање аванса.
- Код неких месних заједница, аванси за нефинансијску имовину потичу још из периода од 2006, 2007. и 2008. године и застарели су.
- Месне заједнице нису предузеле мере за повраћај аванса или за извршење радова и испостављање рачуноводствене исправе по плаћеном авансу.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају авансе за нефинансијску имовину и предузме мере за повраћај аванса.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 8.334 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 288 хиљада динара, ПУ у износу од 179 хиљада динара, Установе „Липовац“ у износу од 222 хиљаде динара, Библиотеке у износу од 6.648 хиљада динара, Центра за културу и уметност у износу од 199 хиљада динара, Градског позоришта у износу од 11 хиљада динара, Организације „Отис“ у износу од 14 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција више је исказана у износу од 375 хиљада динара, зато што није вршена исправка вредности нематеријалне имовине-софтвера и то код корисника Установе „Липовац“ у износу од 39 хиљада динара, Центра за културу у износу од 186 хиљада динара, Библиотеке у износу од 127 хиљада динара, Градског позоришта у износу од 11 хиљада динара и Музеја у износу од 12 хиљада динара.
- Ова билансна позиција више је исказана у износу од 41 хиљаде динара код Установе Липовац, што је приликом израде консолидованог извештаја исправљено.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од 4.331 хиљаде динара код ЈП Дирекција на име израде пројеката из 2013. године (топографски план Ново Насеље у износу од 2.102 хиљаде динара, топографски план заштитне зоне Бованског језера у износу од 1.223 хиљаде динара, главни пројекат на снимању и изради топографског плана Делиград – Јасење у износу од 972 хиљаде динара, пројекат реконструкције и адаптације објекта старе школске зграде у Делиграду у износу од 34 хиљаде динара). Истовремено за исти износ мање је исказан износ на позицији 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Ова билансна позиција мање је исказана у износу од 802 хиљаде динара у билансу стања Музеја за вредност експоната и књижевних дела и то у износу од 600 хиљада динара набављених 2012. године и у износу од 202 хиљаде динара, набављених у ранијим годинама, а што је приликом израде консолидованог извештаја исправљено.

Препоручује се одговорним лицима да врше редован обрачун амортизације нематеријалне имовине, правилно и тачно исказују стање нематеријалне имовине и да у пословним књигама евидентирају сву имовину којом располажу.

Залихе производње, konto 021200 – На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да није у консолидованом билансу стања исказан износ од 54 хиљаде динара који је исказала ПУ по основу вредности готових производа на дан 31.12.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника.

Роба за даљу продају, konto 021300 – Исказан је износ од 53 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом билансу стања грешком исказан износ од 53 хиљаде динара уместо на конту 021200 – залихе производње.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Исказан је износ од 17 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана у износу од 104 хиљаде динара код Општинске управе за набавке у 2013. години.
- Ова позиција је више исказана у износу од 17 хиљада динара услед неправилне консолидације, уместо на конту 022200-залихе потрошног материјала.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше правилну консолидацију података из финансијских извештаја корисника.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – Исказан је износ од 1.295 хиљада динара. Код ПУ вредност залиха потрошног материјала исказана је у износу од 1.086 хиљада динара (намирнице за припремање хране, потрошни, административни материјал, материјал за образовање и материјал за поправку зграда), код Установе „Липовац“ у износу од 223 хиљаде динара (материјал за грејање, материјал за домаћинство и материјал за посебне намене).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 14 хиљада динара услед неправилне консолидације, односно позиција је мање исказана за износ од 17 хиљада динара, јер је исказана на конту 022100 – залихе ситног инвентара а три хиљаде динара више је исказана због погрешног почетног стања.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 249.310 хиљада динара.

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција, konto 111100 - Исказана је вредност дугорочних домаћих хартија од вредности, изузев акција у износу од 95 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом билансу ова позиција више исказана у износу од 95 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, konto 111600 – На овој позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 1.274 хиљаде динара, код Општинске управе по основу кредита датих преко Фонда за развој пољопривреде општине Алексинац.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 - Исказана је вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 397 хиљада динара, и односи се на учешће Општинске управе у капиталу јавних предузећа чији је оснивач а која су извршена у 2013. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 250.970 хиљада динара јер Општинска управа није евидентирала учешће у оснивачком капиталу код ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 219.231 хиљаде динара, ЈКП „Комуналне услуге“ у износу од 24.519 хиљада динара и ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност у износу од 6.609 хиљада динара, ЈНИРТВП „Реч радника“ у износу од 611 хиљада динара.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 2.715 хиљада динара по основу 1.429 акција, номиналне вредности у износу од 1.900 динара, које Фонд рудара поседује код АИК банке ад Ниш, а које на дан 31.12.2013. године нису поклоњене породицама погинулих рудара.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 - Исказано је стање у износу од 155.878 хиљада динара и то: 150.096 хиљада динара на рачуну извршења буџета Општине, 400 хиљада динара на рачуну Фонда за збрињавање породица погинулих рудара, 578 хиљада динара на рачуну Установе „Липовац“, 2.557 хиљада динара на рачуну ПУ, 26 хиљада динара на рачуну Позоришта, 26 хиљада динара на рачуну Центра за културу и уметност, 25 хиљада динара на рачуну Библиотеке, једна хиљада динара на рачуну Завичајног музеја, на рачунима МЗ: Беља једна хиљада динара, Горње Сухотно 48 хиљада динара, Дражевац 2.954 хиљаде динара, Житковац једна хиљада динара, Алексинац једна хиљада динара, Вакуп једна хиљада динара, Мали Дреновац једна хиљада динара, Рсовац две хиљаде динара, Честа две хиљаде динара, Доња Пешчаница три хиљаде динара, Шурић једна хиљада динара, Лоћика једна хиљада динара, Каменица једна хиљада динара, Станци девет хиљада динара и Врћеновица 37 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказана средства на текућем рачуну у износу од 894 хиљаде динара, због неправилне консолидације.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника.

Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 – Исказано је стање у износу од 9.102 хиљаде динара и то: 13 хиљада динара код ЈП Дирекција, 13 хиљада динара код МЗ Липовац, шест хиљада динара код МЗ Вукања, 11 хиљада динара код МЗ Катун, 228 хиљада динара код МЗ Доње Сухотно, 290 хиљада динара средства на подрачунима пројеката, 11 хиљада динара на подрачуну општинске изборне комисије, средства на подрачуну за откуп станова у износу од 6.149 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказана издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 894 хиљаде динара услед неправилне консолидације.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке финансијских извештаја корисника.

Благајна, konto 121300 - Исказана су средства у износу од једне хиљаде динара која се односе на стање благајне на дан 31.12.2013. године код МЗ Краљево.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није у консолидованом билансу стања исказан износ од пет хиљада динара који је исказала МЗ Корман као стање благајне на дан 31.12.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из завршних рачуна корисника.

Девизни рачун, konto 121400 – исказан је износ од 12.336 хиљада динара код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 35 хиљада динара код Општинске управе, услед погрешног прерачунавања динарске противвредности стања девизних средстава. Стање девизних средстава на девизном рачуну који се води код Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године износи 107.906,98 евра на име наменских депозита и то: по пројекту „Отворена врата“ у износу од 19.213,18 евра – уплата за предфинансирање; по пројекту „Корак по корак“ у износу од 23.764,80 евра и на име средстава донације Савеза Синдиката Грчких службеника ADEDY у износу од 64.929 евра.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 200 хиљада динара код Фонда рудара, јер није евидентирано у пословним књигама стање девизног рачуна Фонда код ОТП банке ад Нови Сад на дан 31.12.2013. године, које износи 1.744,21 евра.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују стање средстава на девизном рачуну и да у пословним књигама евидентирају сву финансијску имовину којом располажу.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 41.584 хиљаде динара.

- У билансу стања ЈП Дирекција исказана су потраживања у износу од 33.023 хиљаде динара: на име потраживања за учешће у изградњи водовода у селима у износу од 1.005 хиљада динара (водовод у селу Трњане завршен у 2006. години а дуг мештана за учешће износи 98 хиљада динара; водовод Бобовиште-Ћићина завршен је 2008. године а дуг износи 27 хиљада динара; водовод у селу Рутевац завршен 2012. године а дуг мештана износи 62 хиљаде динара; водовод Моравац-Тешица завршен 2013. године а дуг мештана износи 708 хиљада динара; дуговања мештана за учешће по накнадно закљученим уговорима у износу од 110 хиљада динара), исправке вредности потраживања од купаца у износу од 317 хиљада динара (потраживања од физичких лица по основу накнаде за прикључак на канализацију која потичу из 2005. године, која су 2010. године пренета на konto 122119-исправка вредности потраживања, као спорна потраживања, нису отписана) и потраживања за откупљене станове у износу од 31.701 хиљаде динара (укупно 33 стана од којих је за четири стана потраживање наплаћено). На основу писаног објашњења, добијеног у поступку ревизије, потраживања за учешће у изградњи водовода у селима јесу наплатава, иако нека потичу из 2006. године, јер мештани не могу добити сагласност за прикључак на водоводну линију док не исплате дуговања. мештанима, који нису платили преко половине уговорене вредности, редовно се уручују опомене.

- Код ПУ исказано је потраживање у укупном износу од 2.091 хиљаде динара: по основу потраживања од родитеља за боравак деце у износу од 1.590 хиљада динара, потраживања од запослених у износу од 68 хиљада динара и потраживања од фондова у износу од 433 хиљаде динара;

- Код установе Липовац исказано је стање у износу од 114 хиљада динара по основу услуге боравак, од чега износ од 73 хиљаде динара потиче из 2010. године.

- Код Позоришта исказано је стање потраживања у износу од 145 хиљада динара по основу пружених услуга, од чега 45 хиљада динара потиче из 2010. године.

- Код Центра за културу и уметност исказано је потраживање у износу од 266 хиљада динара.

- Код МЗ исказано је стање потраживања у укупном износу од 3.181 хиљаде динара.
- Код Општинске управе исказано је стање у износу од 2.268 хиљада динара на име потраживања од запослених за аконтацију и бензинске бонове у износу од 144 хиљаде динара, потраживања од фондова у износу од 143 хиљаде динара, потраживања за откупљене станове у износу од 1.775 хиљада динара и потраживања од корисника за пренета а неутрошена средства у износу од 206 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција је мање исказана код Општинске управе у укупном износу од 36.771 хиљаде динара и то за 59 станова који су „у откупу“ у износу од 10.955 хиљада динара (према писаном образложењу субјекта ревизије број станова датих „у откупу“ је 60, за један стан води се судски спор и општина не може да нађе документацију из које би се утврдила висина потраживања); за потраживања по основу закупнине за станове дате у закуп у износу од 22.690 хиљада динара, за потраживања по основу закупнине за 33 локала у износу од 3.126 хиљада динара. За исти износ мање је исказано стање на позицији 291300 - обрачунати ненаплаћени приходи и примања.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 286 хиљада динара по основу закупнине за два локала која су у власништву ЈП Дирекција.
- Месне заједнице издају пословни простор али не воде евиденцију о стању потраживања, тако да у поступку ревизије, нисмо могли да утврдимо износ потраживања по овом основу. Издавање пословног простора од стране месних заједница супротно је Закону о јавној својини.
- Код Центра за културу и уметност исказана су потраживања у износу од 266 хиљада динара док је у консолидовани биланс стања укључен износ потраживања Центра за културу од 1.011 хиљада динара. Према писаном појашњењу одговорних лица, разлика у износу од 745 хиљада динара потиче услед грешке у почетном стању код Центра за културу из 2012. године (по преузимању стања на дан 31.12.2011. године). У поступку ревизије, нисмо могли да се уверимо у тачност добијеног појашњења.
- Више су исказана потраживања у износу од 15 хиљада динара услед неправилне консолидације података из биланса стања МЗ Липовац по почетном стању.
- Више су исказана потраживања у износу од 231 хиљаде динара и то код МЗ Житковац, од чега је 200 хиљада динара приликом консолидације података из закључног листа исправљено док је у износу од 31 хиљаде динара више исказано потраживање у консолидованом билансу стања услед погрешног књижења код МЗ.
- Више су исказана потраживања код Општинске управе у износу од 206 хиљада динара по основу потраживања од корисника за пренета а неутрошена средства, која се требају изузети из консолидације.
- Мање су исказана потраживања у износу од 34 хиљаде динара услед неправилне консолидације података из закључног листа ПУ.
- Потраживања, код ЈП Дирекција у износу од 317 хиљада динара потичу из 2005. године и застарела су.
- Потраживања код МЗ Житковац, у износу од 63 хиљаде динара потичу из 2004. године и застарела су.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају сва потраживања, правилно консолидују податке из завршних рачуна својих корисника и предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања потраживања.

Краткорочни кредити, konto 123100 – Исказано је стање у износу од 1.274 хиљаде динара, код Општинске управе по основу кредита датих преко Фонда за развој пољопривреде општине Алексинац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Исказана су потраживања по основу кредита који су дати још 2004. и 2005. године. Програмом Фонда за развој пољопривреде општине Алексинац за 2004. годину, донетим од стране Скупштине општине дана 07.05.2004. године предвиђена су средства за кредитирање произвођача за програме овчарства, говедарства, дугогодишњих засада, повртарства (набавка система за наводњавање) и пчеларства. Пољопривредним произвођачима одобравани су кредити са роком враћања од 30 месеци и периодом мировања од 12 месеци, уз обавезу успостављања хипотеке на непокретности. Према писаном објашњењу јавног правобраниоца општине Алексинац, датом у поступку ревизије, пет поступака наплате потраживања судским путем је у току, док по једном поступку тужени измирује дуг.
- Општина није анализирала стање потраживања јер укупна потраживања по основу кредита датих преко Фонда за развој пољопривреде износе 1.547 хиљада динара док претплате износе 273 хиљаде динара. На основу писаног објашњења јавног правобраниоца општине Алексинац, један судски поступак је прекинут због смрти дужника док је по стању у евиденцији код Општинске управе тај исти дужник у претплати у износу од 50 хиљада динара.
- На основу доказа прикупљених у поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност исказаног стања потраживања по основу датих кредита.
- Ова позиција више је исказана у износу од 1.274 хиљаде динара а мање је исказано стање на позицији 111600 – кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају своја потраживања, предузму мере ради њихове наплате, објективног и тачног исказивања и обезбеде примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дати аванси, депозити и кауције, **конто 123200** - Исказано је стање у износу од 6.753 хиљаде динара и то код ЈП Дирекција у износу од 6.155 хиљада динара (аванс дат ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност Алексинац по основу Уговора у износу од 6.057 хиљада динара, аванс код ЈП ПТТ Саобраћаја Србија за услуге поште у износу од четири хиљаде динара и аванс за набавку гума и фелни у износу од 94 хиљаде динара), Општинске управе у износу од 379 хиљада динара, МЗ Тешица 45 хиљада динара, МЗ Суботинац четири хиљаде динара, МЗ Велики Дреновац четири хиљаде динара, Фонд за противпожарну заштиту осам хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У билансу стања МЗ Врћеновица није исказан аванс у износу од 158 хиљада динара, који потиче из 2007. године, застарео је, али је у консолидованом билансу стања исказан.
- Аванс у износу од осам хиљада динара односи се на Фонд за противпожарну заштиту који је престао са функционисањем.

Препоручује се одговорним лицима да објективно и тачно исказују дате авансе, анализирају их, предузимају мере за повраћај аванса и редовно врше усаглашавање са дужницима.

Хартије од вредности намењене продаји, конто 123300 – Исказано је стање у износу од 2.892 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана у консолидованом билансу стања у износу од 2.892 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - Исказано је стање у износу од 18.940 хиљада динара. У билансима стања корисника исказана су стања и то: код ЈП Дирекција у износу од 389 хиљада динара, ПУ у износу 195 хиљада динара, Установе Липовац у износу од 14 хиљада динара, Фонда рудара у износу од 202 хиљаде динара, Центра за културу и уметност у износу од 495 хиљада динара, Библиотеке у износу од 207 хиљада динара, Позоришта у износу од 67 хиљада динара, Музеја у износу од 49 хиљада динара, код МЗ у износу од 3.151 хиљаде динара и Општинске управе у износу од 14.135 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана у износу од 295 хиљада динара по основу неправилне консолидације података.
- Ова позиција мање је исказана у износу од 13.859 хиљада динара по основу неевидентираних обавеза за плате и додатке увећане за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2013. године код корисника.
- Ова позиција је мање исказана за износ од 3.933 хиљаде динара по основу обавеза за камате.
- Ова позиција мање је исказана у износу од 31 хиљаде динара код МЗ Житковац због неправилног евидентирања.
- Ова позиција више је исказана у износу од најмање 935 хиљада динара код МЗ Добрујевац, због неправилног евидентирања уплата добављачима.
- Ова позиција мање је исказана код ЈП Дирекција у износу од 7.927 хиљада динара за неевидентиране обавезе по рачунима.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 - Исказано је стање у износу од 58 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У билансу стања МЗ Грејач исказано је стање у износу од 24 хиљаде динара а које није укључено у консолидацију, па је ова билансна позиција за исти износ мање исказана.
- Ова позиција више је исказана у износу од 58 хиљада динара зато што ниједан од корисника, укључених у консолидацију, није исказао податак у свом извештају.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из извештаја својих корисника.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у билансу стања општине Алексинац за 2013. годину износи 1.397.305 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 116.147 хиљада динара, од чега се 44.646 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 10.686 хиљада динара на обавезе по основу расхода за запослене, 824 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 7.488 хиљада динара на обавезе из пословања и 52.503 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400 - Исказан је износ од 44.646 хиљада динара код Општинске управе по основу два уговора о кредиту закључених са „Banca Intesa“ ад Београд и то: Уговор о наменском кредиту број 42-1 из 2010. године у износу од 217.243,47 евра, што у динарској противвредности по средњем курсу износи 24.905 хиљада динара и Уговор о наменском кредиту број 42-2 из 2011.

године у износу од 172.197,53 евра, што у динарској противвредности по средњем курсу динара износи 19.741 хиљаду динара.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000 – Исказан је износ од 8.956 хиљада динара и то код Општинске управе, на име укалкулисане плате за децембар 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе за плате и додатке у износу од 11.742 хиљаде динара и то код: ЈП Дирекција у износу од 1.362 хиљаде динара, ПУ у износу од 6.774 хиљаде динара, Центра за културу и уметност у износу од 1.065 хиљада динара, Градског позоришта у износу од 204 хиљаде динара, Завичајног музеја у износу од 217 хиљада динара, Организације „Отис“ у износу од 626 хиљада динара, Установе „Липовац“ у износу од 492 хиљаде динара, МЗ Алексинац у износу од 51 хиљаде динара, МЗ Житковац у износу од 33 хиљаде динара, Библиотеке у износу од 918 хиљада динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења код наведених индиректних корисника за износ од 11.742 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 1.595 хиљада динара, и то код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.117 хиљада динара и то код: ЈП Дирекција у износу од 244 хиљаде динара, ПУ у износу од 1.227 хиљада динара, Центра за културу и уметност у износу од 191 хиљаде динара, Градског позоришта у износу од 37 хиљада динара, Завичајног музеја у износу од 39 хиљада динара, Организације „Отис“ у износу од 112 хиљаде динара, Установе „Липовац“ у износу од 88 хиљада динара, МЗ Алексинац у износу од девет хиљада динара, МЗ Житковац у износу од шест хиљада динара, Библиотеке у износу од 164 хиљаде динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења код наведених индиректних корисника за износ од 2.117 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 - Исказан је износ од 135 хиљада динара код Општинске управе и односи се на накнаде на име боловања преко 30 дана и породичног одсуства.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 – На овој билансној позицији није исказан салдо.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у консолидованом билансу стања није исказан износ од пет хиљада динара који је исказала МЗ Корман у свом извештају, на име накнаде трошкова службеног пута.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, konto 241100 – Исказан је износ од 346 хиљада динара код Општинске управе и односи се на обавезу по основу камате на узете кредите.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 3.933 хиљаде динара за камате на узете кредите код Општинске управе.

Препоручује се одговорним лицима да правилно исказују своје обавезе.

Обавезе за остале расходе, konto 245000 – Исказан је износ од 478 хиљада динара. У билансу стања ЈП Дирекција исказан је износ од 390 хиљада динара по основу пореза на

додату вредност, код МЗ Пруговац исказан је износ од девет хиљада динара по основу такси, код Општинске управе исказан је износ од једне хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана у износу од 78 хиљада динара због неправилне консолидације.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја.

Примљени аванси, konto 251100 – Исказан је износ од 24 хиљаде динара код МЗ Грејач.

Примљени депозити, konto 251200 – Исказан је износ од 537 хиљада динара код ПУ, односи се на примљена средства родитељског динара за ваннаставну активност.

Обавезе према добављачима, група 252000 - Исказане су обавезе према добављачима у износу од 6.485 хиљада динара. У билансима стања корисника исказано је стање и то: ПУ у износу од 195 хиљада динара, Установа Липовац у износу од 14 хиљада динара, Библиотека у износу од 207 хиљада динара, Музеј у износу од 49 хиљада динара, Центар за културу и уметност у износу од 495 хиљада динара, Позориште у износу од 67 хиљада динара, свих МЗ у износу од 3.141 хиљаде динара, код Општинске управе у износу од 2.466 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више је исказан износ обавеза према добављачима у износу од 15 хиљада динара, због неправилно извршене консолидације.
- Мање је исказан износ обавеза према добављачима у износу од 31 хиљаде динара и то код МЗ Житковац због неправилног евидентирања.
- Код МЗ Добрујевац више су исказане обавезе у најмањем износу од 935 хиљада динара, због неправилног евидентирања (уплате добављачу евидентирани су као обавеза према добављачу), па је ова позиција за исти износ више исказана.
- Код ЈП Дирекција нису исказане обавезе, док стање по књиговодственој евиденцији износи четири хиљаде динара у претплати. У поступку ревизије, утврђено је да ЈП Дирекција није евидентирала обавезе према добављачима по рачунима у износу од 7.927 хиљада динара и за исти износ ова позиција мање је исказана.
- Општинска управа је код 11 добављача у претплати у укупном износу од 397 хиљада динара, док је ПУ у претплати код 68 добављача у износу од 917 хиљада динара, тако да нису редовно усаглашавале своја стања са добављачима.
- Неусаглашено стање, на основу пет конфирмација, послатих у току ревизије код ЈП Дирекција износи 6.577 хиљада динара.
- Неусаглашено стање, на основу седам конфирмација, послатих у току ревизије код Општинске управе, износи 3.025 хиљада динара.
- Код Центра за културу и уметност исказано је стање обавеза према добављачима у износу од 495 хиљада динара, док је у консолидовани биланс стања укључен износ обавеза Центра за културу од 334 хиљаде динара. Према писаном појашњењу одговорних лица, разлика у износу од 161 хиљаде динара потиче услед грешке у почетном стању код Центра за културу из 2012. године. У поступку ревизије, нисмо могли да се уверимо у тачност добијеног појашњења.
- У поступку ревизије, нисмо се уверили у истинитост и тачност исказаних обавеза према добављачима у финансијским извештајима.
- Обавезе према добављачима у току године у пословним књигама евидентирају се у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У наредној табели дат је приказ више извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима по којима су прекорачене одобрене апропријације, чиме су следећи

директни и индиректни корисници поступили супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то: Општинска управа (група 411000, 412000, 483000), ЈП Дирекција (група 411000, 412000, 421000, 482000), „ОТИС“ (група 411000 – из осталих извора, 412000, 421000, 423000, 426000 – из осталих извора), Центар за културу и уметност (група 411000, 412000, 422000 – из осталих извора), Библиотека (411000, 412000), Позориште (група 411000, 412000, 424000 – из осталих извора) Завичајни музеј (група 411000, 412000) и ПУ „Лане“ (група 411000, 412000, 421000, 423000 – из осталих извора, 424000 – из осталих извора, 425000 – из осталих извора, 426000, 513000 – из осталих извора и 515000 – из осталих извора), ДУ „Липовац“ (група 414000 – из буџета Републике) и Фонд рудара (група 472000).

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

Група конта		Скупштина општине	Општинска управа	ЈП Дирекција	МЗ	Фонд рудара	ОТИС	Центар за културу	Библиотека "Вук Караџић"	Градско позориште	Завичајни музеј	ПУ "Лане"	ДУ "Липовац"
411	Укупна апропријација	9.800	101.520	16.960	1.120	0	7.927	12.705	10.820	2.575	2.570	85.990	6.775
	Исказано извршење	7.767	99.543	16.590	991	0	7.876	12.613	10.742	2.431	2.541	83.129	5.474
	разлика 1	2.033	1.977	370	129	0	51	92	78	144	29	2.861	1.301
	обавезе по рачунима	644	8.266	1.362	84	0	626	1.065	917	204	217	6.774	492
	обавезе по уговорима	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	1.389	-6.289	-992	45	0	-575	-973	-839	-60	-188	-3.913	809
412	Укупна апропријација	1.750	18.200	3.040	195	0	1.385	2.280	1.940	465	465	15.396	1.220
	Исказано извршење	1.390	17.816	2.970	177	0	1.377	2.258	1.931	430	456	14.996	981
	разлика 1	360	384	70	18	0	8	22	9	35	9	400	239
	обавезе по рачунима	115	1.479	244	15	0	112	191	164	37	39	1.227	88
	обавезе по уговорима	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	245	-1.095	-174	3	0	-104	-169	-155	-2	-30	-827	151
413	Укупна апропријација	0	1.100	180	0	0	215	90	340	5	200	2.200	200
	Исказано извршење	0	894	172	0	0	193	58	207	0	195	1.955	116
	разлика 1	0	206	8	0	0	22	32	133	5	5	245	84
	обавезе по рачунима	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	146	8	0	0	22	32	133	5	5	245	84
414	Укупна апропријација	10	3.200	615	30	0	479	210	205	120	10	4.853	246
	Исказано извршење	0	2.964	352	4	0	474	182	163	60	0	4.625	552
	разлика 1	10	236	263	26	0	5	28	42	60	10	228	-306
	обавезе по рачунима	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	10	176	263	26	0	5	28	42	60	10	228	-306
415	Укупна апропријација	120	3.000	155	0	0	55	450	0	125	140	700	590
	Исказано извршење	76	2.719	150	0	0	0	426	0	105	117	593	566
	разлика 1	44	281	5	0	0	55	24	0	20	23	107	24
	обавезе по рачунима	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	44	281	5	0	0	55	24	0	20	23	107	24
416	Укупна апропријација	10	1.000	210	5	0	10	332	137	29	29	680	110
	Исказано извршење	3	905	15	0	0	0	299	137	24	24	512	50
	разлика 1	7	95	195	5	0	10	32	0	5	5	168	60
	обавезе по рачунима	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	7	95	195	5	0	10	32	0	5	5	168	60
421	Укупна апропријација	200	14.300	24.100	3.718	100	1.404	4.310	1.870	280	222	9.110	1.035
	Исказано извршење	2	13.587	24.006	4.067	57	1.494	3.659	1.547	207	197	8.513	719
	разлика 1	198	713	94	-349	43	-90	651	323	73	25	597	316
	обавезе по рачунима	0	665	847	0	0	63	440	62	0	4	91	44
	обавезе по уговорима	0	0	0	506	0	0	0	0	0	0	1.015	0
	разлика 2	198	48	-753	-855	43	-153	211	261	73	21	-509	272

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

422	Укупна апропријација	700	19.100	130	255	0	300	250	220	282	70	1.410	110
	Исказано извршење	384	18.940	88	118	0	188	253	218	178	52	1.286	0
	разлика 1	316	160	42	137	0	112	-3	2	104	18	124	110
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	316	160	42	137	0	112	-3	2	104	18	124	110
423	Укупна апропријација	9.290	6.485	1.350	3.524	0	3.084	2.085	640	1.262	383	9.450	830
	Исказано извршење	7.911	5.025	1.214	2.654	0	3.141	1.495	634	1.098	350	8.825	576
	разлика 1	1.379	1.460	136	870	0	-57	590	6	164	32	625	254
	обавезе по рачунима	59	183	0	0	0	32	27	3	58	3	0	7
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	957	0
	разлика 2	1.320	1.277	136	870	0	-89	563	3	106	29	-332	247
424	Укупна апропријација	0	28.171	156.385	2.160	0	2.902	9.065	150	2.060	470	1.050	940
	Исказано извршење	0	19.414	143.267	1.303	0	2.771	8.756	93	2.241	443	951	362
	разлика 1	0	8.757	13.118	857	0	131	308	57	-181	26	99	578
	обавезе по рачунима		413	3.306	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	110	0
	разлика 2	0	8.344	9.812	857	0	131	308	57	-181	26	-11	578
425	Укупна апропријација	0	2.000	250	5.138	0	2.015	850	550	422	508	2.850	630
	Исказано извршење	0	1.416	75	4.959	0	1.902	680	445	340	483	2.837	423
	разлика 1	0	584	175	179	0	113	170	105	82	25	13	207
	обавезе по рачунима		49	0	0	0	0	25	17	0	0	68	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	164	0
	разлика 2	0	535	175	179	0	113	145	88	82	25	-219	207
426	Укупна апропријација	1.430	9.930	1.130	1.735	0	1.050	1.500	550	450	90	15.900	3.490
	Исказано извршење	1.111	9.414	1.077	751	0	1.028	1.167	520	369	77	15.311	1.362
	разлика 1	319	516	53	984	0	22	333	30	81	13	589	2.128
	обавезе по рачунима	11	153	0	0	0	40	9	27	0	0	40	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	901	0
	разлика 2	308	363	53	984	0	-18	324	3	81	13	-352	2.128
441	Укупна апропријација	0	3.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Исказано извршење	0	2.675	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 1	0	825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	825	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
444	Укупна апропријација	0	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Исказано извршење	0	810	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 1	0	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
451	Укупна апропријација	0	55.484	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Исказано извршење	0	54.245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 1	0	1.239	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	1.239	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
463	Укупна апропријација	10	186.889	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Исказано извршење	0	175.003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 1	10	11.886	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	10	11.886	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
472	Укупна апропријација	120	30.178	0	0	1.400	0	0	0	0	0	0	0	0
	Исказано извршење	115	22.434	0	0	1.717	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 1	5	7.744	0	0	-317	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	5	7.744	0	0	-317	0	0	0	0	0	0	0	0
481	Укупна апропријација	2.035	37.028	0	70	0	0	0	0	0	0	0	0	30
	Исказано извршење	1.984	36.434	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 1	51	594	0	70	0	0	0	0	0	0	0	0	30
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	51	594	0	70	0	0	0	0	0	0	0	0	30
482	Укупна апропријација	0	200	2.700	160	0	10	400	65	55	5	350	250	
	Исказано извршење	0	98	2.323	17	0	3	229	48	31	1	156	58	
	разлика 1	0	102	377	143	0	7	171	17	24	4	194	192	
	обавезе по рачунима			390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	разлика 2	0	102	-13	143	0	7	171	17	24	4	194	192	
483	Укупна апропријација	0	4.368	1.000	750	0	0	2.425	0	0	0	0	10	
	Исказано извршење	0	5.312	601	631	0	0	2.264	0	0	0	0	0	
	разлика 1	0	-944	399	119	0	0	161	0	0	0	0	10	
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	разлика 2	0	-944	399	119	0	0	161	0	0	0	0	10	
484	Укупна апропријација	1.397	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Исказано извршење	1.220	140	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	разлика 1	177	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	разлика 2	177	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
511	Укупна апропријација	0	4.200	290.232	2.276	0	0	3.225	110	0	1.300	400	1.150	
	Исказано извршење	0	36	174.977	636	0	0	3.094	89	0	783	0	986	
	разлика 1	0	4.164	115.255	1.641	0	0	131	21	0	517	400	164	
	обавезе по рачунима			1.778	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	обавезе по уговорима			0	19	0	0	0	0	0	0	0	0	
	разлика 2	0	4.164	113.477	1.622	0	0	131	21	0	517	400	164	
512	Укупна апропријација	0	5.714	2.150	729	0	686	900	450	150	100	3.462	510	
	Исказано извршење	0	3.943	2.146	550	0	630	830	378	92	100	3.282	215	

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

	разлика 1	0	1.771	4	179	0	56	70	72	58	0	180	295
	обавезе по рачунима		7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	1.764	4	179	0	56	70	72	58	0	180	295
513	Укупна апропријација			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Исказано извршење			0	0	0	0	0	0	0	0	7	0
	разлика 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-7	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-7	0
515	Укупна апропријација	0	800	0	0	0	0	20	1.100	0	198	0	10
	Исказано извршење	0	192	0	0	0	0	13	945	0	182	10	0
	разлика 1	0	608	0	0	0	0	7	155	0	16	-10	10
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	608	0	0	0	0	7	155	0	16	-10	10
523	Укупна апропријација			0	0	0	0	350	0	0	0	0	0
	Исказано извршење			0	0	0	0	252	0	0	0	0	0
	разлика 1	0	0	0	0	0	0	98	0	0	0	0	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	0	0	0	0	0	98	0	0	0	0	0
541	Укупна апропријација	0	1.000	5.000	595	0	0	0	0	0	0	0	0
	Исказано извршење	0	0	3.879	319	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 1	0	1.000	1.121	276	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	1.000	1.121	276	0	0	0	0	0	0	0	0
611	Укупна апропријација	0	16.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Исказано извршење	0	15.685	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 1	0	315	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	315	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
621	Укупна апропријација	0	410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Исказано извршење	0	417	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 1	0	-7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по рачунима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	обавезе по уговорима			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	разлика 2	0	-7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Директни и индиректни корисници буџета општине Алексинац су у 2013. години планирали средства за 12 плата и исплатили 12 плата и то од плате за месец децембар 2012. године закључно са платом за месец новембар 2013. године. Преузете обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од одобрене апропријације односе се на плату за децембар 2013. године.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим добављачима и обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом у тој години.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100 - Исказан је износ од 442 хиљаде динара на име обавеза из односа буџета и буџетских корисника и то код Општинске управе у износу од 240 хиљада динара и код Фонда рудара у износу од 202 хиљаде динара (на име обавеза за неисплаћене дивиденде породицама погинулих рудара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана у износу од 442 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 240 хиљада динара и код Фонда рудара у износу од 202 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе буџета, konto 254200 – На овој позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 202 хиљаде динара, по основу обавезе за неисплаћене дивиденде Фонда рудара према породицама погинулих рудара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени приходи и примања, konto 291100 – Исказан је износ од 1.274 хиљаде динара код Општинске управе, на име кредита датих преко Фонда за развој пољопривреде.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 1.274 хиљаде динара а да је мање исказана позиција 311400 – финансијска имовина.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200 – Исказан је износ од 6.753 хиљаде динара. У билансима корисника исказано је стање и то код: ЈП Дирекција у износу од 6.155 хиљада динара, МЗ у износу од 271 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 327 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у билансу стања МЗ Врћеновица није исказан аванс у износу од 158 хиљада динара, који потиче из 2007. године, застарео је, а у консолидованом билансу стања је исказан.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – Исказан је износ од 43.868 хиљада динара. У билансима стања исказан је износ и то код ЈП Дирекција у износу од 33.022 хиљаде динара, Позоришта у износу од 145 хиљада динара, Установе Липовац у износу од 114 хиљада динара, ПУ у износу од 1.053 хиљаде динара, Центра за културу и уметност у

износу од 266 хиљада динара, МЗ у износу од 2.883 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 3.729 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција више је исказана у износу од 145 хиљада динара код услед неправилне консолидације.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од 33.671 хиљаде динара код Општинске управе по основу неевидентираних потраживања за станове издате у закуп, локале издате у закуп и мање исказаних потраживања за станове „у откупу“.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од 286 хиљада динара код ЈП Дирекција на име потраживања за закупнину за два локала.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну консолидацију података и примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 - Исказан је износ од 608 хиљада динара. У билансу стања ПУ исказан је износ од 501 хиљаде динара по основу потраживања од фондова за боловање, код Општинске управе исказан је износ од 242 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 135 хиљада динара због неправилне консолидације података.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 1.281.158 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 - Исказана је у износу од 1.146.629 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у активи биланса стања. У билансу стања ЈП Дирекција исказан је износ од 797.608 хиљада динара, ПУ у износу од 55.654 хиљаде динара, Фонд рудара у износу од 2.074 хиљаде динара, Центар за културу и уметност у износу од 24.702 хиљаде динара, Библиотека у износу од 9.004 хиљаде динара, Организације „Отис“ у износу од 26.233 хиљаде динара, Установе Липовац у износу од 8.981 хиљаде динара, Музеј у износу од 275 хиљада динара, Позоришта у износу од 380 хиљада динара, МЗ у износу од 74.518 хиљада динара и Општинске управе у износу од 145.070 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Ова позиција више је исказана у укупном износу од 10.606 хиљада динара због неправилно исказане нефинансијске имовине у сталним средствима и неправилне консолидације.
- Ова позиција мање је исказана у укупном износу од 3.472 хиљаде динара због неправилно исказане нефинансијске имовине у сталним средствима и неправилне консолидације.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 4.331 хиљаде динара код ЈП Дирекција за вредност пројеката.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 - Исказан је износ од 1.366 хиљада динара и то код ПУ у износу од 1.140 хиљада динара и Установе Липовац у износу од 223 хиљаде динара, по основу залиха материјала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана у износу од три хиљаде динара због неправилне консолидације података из финансијских извештаја корисника.
- Ова позиција мање је исказана у износу од 104 хиљаде динара за набавке у 2013. години.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну консолидацију података и правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, konto 311300 – Исказан је износ од 44.646 хиљада динара, код Општинске управе по основу кредита.

Финансијска имовина, konto 311400 – Исказана је у износу од 2.987 хиљада динара, а односи се на Општинску управу у износу од 95 хиљада динара и Фонд рудара у износу од 2.892 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 251.272 хиљаде динара код Општинске управе за учешће у капиталу јавних предузећа чији је Општина оснивач.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 1.274 хиљаде динара на име кредита датих преко Фонда за развој пољопривреде општине Алексинац.
- Ова позиција више је исказана у износу од 177 хиљада динара због грешке у консолидацији података, настале 2010. године и која се преноси из године у годину.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Општина и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, konto 311600 - На овој билансној позицији исказан је износ од 398 хиљада динара, код Општинске управе на име извршених уплата за ЈП.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да је ова билансна позиција више исказана у износу од 398 хиљада динара, јер се стање на овом конту, настало евидентирањем пословних промена током година, затвара на крају године.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700 - На овој билансној позицији исказан је износ од 3.318 хиљада динара. Код Општинске управе исказан је износ од 5.079 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 2.247 хиљада динара и то на име средстава за откуп станова, која се воде на подрачуну.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 153 хиљаде динара које је корисник Фонд рудара исказао у свом билансу стања.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали сопствени извори, konto 311900 - На овој билансној позицији исказан је износ од 12.431 хиљаде. Код Општинске управе исказан је износ од 12.336 хиљада динара на име девизних средстава која се воде на девизном рачуну.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана у износу од 95 хиљада динара а односи се на Фонд рудара.
- Ова позиција исказана је више за износ од 12.336 хиљада динара код Општинске управе за средства на девизном рачуну.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од 159.471 хиљаде динара. У билансима стања исказан је износ и то код: Општинске управе 155.335 хиљада динара, ПУ 1.352 хиљаде динара, Установе Липовац 571 хиљада динара, Позоришта 26 хиљада динара, Музеја једна хиљада динара, свих МЗ 4.391 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од укупно 1.828 хиљада динара услед неправилне консолидације података које су корисници исказали у својим билансима и то ПУ у износу од 1.581 хиљаде динара и Фонда рудара у износу од 247 хиљада динара.
- Ова позиција више је исказана за износ од 4.211 хиљада динара због погрешне корекције вишка, односно мањка прихода и примања код месних заједница и то: Доња Пешчаница у износу од три хиљаде динара, Житковац у износу од 60 хиљада динара, Лоћика у износу од 113 хиљада динара, Грејач у износу од 38 хиљада динара, Мали Дреновац у износу од једне хиљаде динара, Честа у износу од две хиљаде динара, Дражевац у износу од 3.135 хиљада динара, Горње Сухотно у износу од 48 хиљада динара, Горњи Адровац у износу од 13 хиљада динара, Липовац у износу од 13 хиљада динара, Беља у износу од једне хиљаде динара, Краљево у износу од 103 хиљаде динара, Кулина у износу од 428 хиљада динара, Алексинац у износу од 14 хиљада динара, Суботинац у износу од једне хиљаде динара, Вукања у износу од шест хиљада динара, Катун у износу од две хиљаде динара, Врћеновица у износу од 24 хиљаде динара, Бован у износу од 14 хиљада динара, Доње Сухотно у износу од 192 хиљаде динара.
- Ова билансна позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од 12.371 хиљаде динара, за примљена средства на девизном рачуну у 2013. години на основу наменских пројеката која нису евидентирана на одговарајући субаналитички konto класе 700000 – Текући приходи, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto 321311 – На овој позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 1.828 хиљада динара које су корисници исказали у својим билансима и то ПУ у износу од 1.581 хиљаде динара и Фонд рудара у износу од 247 хиљада динара.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 4.211 хиљада динара код месних заједница, које су наведене код субаналитичког конта 321121.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја корисника и обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
6. Извештај о извршењу одлуке о буџету општине Алексинац за 2013. годину
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
9. Извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из наменских јавних прихода
10. Напомене о рачуноводственим политикама.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 10.044 хиљаде динара и издаци у износу од 214.668 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 204.624 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 62.111 хиљада динара или за 44%.

		у хиљадама динара	
конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		30.175	10.044
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.881	10.044
810000	Примања од продаје основних средстава	3.881	10.044
820000	Примања од продаје залиха	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	26.294	-
910000	Примања од задуживања	26.294	-
ИЗДАЦИ		172.688	214.668
500000	Издаци за нефинансијску имовину	156.782	198.566
510000	Основна средства	153.139	194.116
520000	Залихе	51	252
540000	Природна имовина	3.592	4.198
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15.906	16.102
610000	Отплата главнице	15.906	15.685

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

620000	Набавка финансијске имовине	-	417
	Мањак примања	142.513	204.624

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, отплата главнице и мањак примања мање исказани у износу од 7.432 хиљаде динара, због неправилно евидентираних издатака на класи 400000-расходи, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.189.167 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.175.620 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 164.980 хиљада динара.

у хиљадама динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.152.871	1.189.167
700000	Текући приходи	1.122.696	1.179.123
710000	Порези	473.252	510.793
730000	Донације и трансфери	531.424	546.934
740000	Други приходи	113.388	117.199
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.632	4.197
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3.881	10.044
810000	Примања од продаје основних средстава	3.881	10.044
900000	Примања од задуживања и продаје финансисјке имовине	26.294	-
910000	Примања од задуживања	26.204	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	90	-
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.043.381	1.175.620
400000	Текући расходи	870.693	960.952
410000	Расходи за запослене	291.495	314.372
420000	Коришћење услуга и роба	291.738	338.029
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1.550	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.659	3.486
450000	Субвенције	65.830	54.245
460000	Донације, дотације и трансфери	121.370	175.003
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	37.388	24.267
480000	Остали расходи	56.663	51.550
500000	Издаци за нефинансијску имовину	156.782	198.566
510000	Основна средства	153.139	194.116
520000	Залихе	51	252
540000	Природна имовина	3.592	4.198
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15.906	16.102
610000	Отплата главнице	15.906	15.685
620000	Набавка финансијске имовине	-	417
	Вишак новчаних прилива	109.490	13.547
	Салдо готовине на почетку године	33.163	56.495
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.147.831	1.295.167
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	18.292	106.000
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.147.831	1.186.682
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.550	-

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

	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	106.000	11.062
	Салдо готовине на крају године	56.495	164.980

Општина је за 2013. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 13.547 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 56.495 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуна у износу од 1.295.167 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 106.000 хиљада динара; (5) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуна у износу од 1.186.682 хиљаде динара, (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 11.062 хиљаде динара и (7) салдо готовине на крају године у износу од 164.980 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у Обрасцу 4 на ознаци ОП4438-салдо готовине на крају године није исказано стање средстава на девизном рачуну у износу од 12.371 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Разлике између одобрених средстава и извршења - према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 13.547 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.189.167 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.175.620 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	499.804	510.793		510.778			15
730000	Донације и трансфери	529.080	546.934	29.112	500.650		17.172	
740000	Други приходи	84.900	117.199		79.496			37.703
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	500	4.197		416			3.781
700000	Текући приходи	1.114.284	1.179.123	29.112	1.091.340		17.172	41.499
810000	Примања од продаје основних средстава		10.044		9.170			874
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		10.044		9.170			874
	Укупни приходи и примања	1.114.284	1.189.167	29.112	1.100.510		17.172	42.373

Табела расхода и издатака

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апроприација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	321.799	314.372	14.401	292.274			7.697
420000	Коришћење услуга и роба	370.557	338.029	3.711	310.451			23.867
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	4.500	3.486		3.486			
450000	Субвенције	55.484	54.245		54.245			
460000	Донације, дотације и трансфери	186.899	175.003		162.176		12.827	

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

470000	Социјално осигурање и социјална заштита	32.071	24.267		21.145		2.749	373
480000	Остали расходи	53.032	51.550		49.778		1.221	551
400000	Текући расходи	1.024.342	960.952	18.112	893.555		16.797	52.060
510000	Основна средства	274.850	194.116	9.500	165.296			19.320
520000	Залихе	252	252					252
540000	Природна имовина	6.395	4.198		4.198			
500000	Издаци за нефинан. имовину	281.497	198.566	9.500	169.494			19.572
610000	Отплата главнице	16.000	15.685		15.685			
620000	Набавка финансијске имовине	410	417		417			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине	16.410	16.102		16.102			
	Укупни расходи и издаци	1.322.249	1.175.620	27.612	1.079.151		16.797	52.060
	Буџетски суфицит		29.649	1.500	37.461		375	
	Буџетски дефицит	191.555						9.687
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине	16.410	16.102		16.102			
	Мањак примања	16.410	16.102		16.102			
	Вишак новч. прилива		13.547	1.500	21.359		375	
	Мањак новч. одлива	207.965						9.687

Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2013. годину у хиљадама динара

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	1.179.123		1.179.123	1.179.123	1.091.340	1.179.123
710000	510.793		510.793	510.793	510.778	510.794
730000	546.934		546.934	546.934	500.650	546.934
740000	117.199		117.199	117.199	79.496	117.199
770000	4.197		4.197	4.197	416	4.197
800000	10.044	10.044	10.044	10.044	9.170	10.015
810000	10.044	10.044	10.044	10.044	9.170	10.015
400000	960.952		960.952	960.952	893.555	960.952
410000	314.372		314.372	314.372	292.274	314.372
420000	338.029		338.029	338.029	310.451	338.029
440000	3.486		3.486	3.486	3.486	3.486
450000	54.245		54.245	54.245	54.245	54.245
460000	175.003		175.003	175.003	162.176	175.003
470000	24.267		24.267	24.267	21.145	24.267
480000	51.550		51.550	51.550	49.778	51.550
500000	198.566	198.566	198.566	198.566	169.494	198.566
510000	194.116	194.116	194.116	194.116	165.296	194.116
520000	252	252	252	252		252
540000	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198	4.198
600000		16.102	16.102	16.102	16.102	16.102
610000		15.685	15.685	15.685	15.685	15.685
620000		417	417	417	417	417

На основу ревизије представљених докумената утврђено је:

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета Општине и то: на категорији 710000 - Порези у износу од (-15) хиљада динара, на категорији 730000 – Донације и трансфери 46.284 хиљаде динара, на категорији 740000 – Други приходи у износу од 37.703 хиљаде динара, на категорији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 3.781 хиљаде динара, на категорији 810000 – Примања од продаје основних средстава у износу од 845 хиљада динара, на класи 400000 – Текући расходи у износу од 67.397 хиљада динара, на категорији 410000 – Расходи за запослене у износу од 22.098 хиљада динара, на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба

у износу од 27.578 хиљада динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од 12.827 хиљада динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 3.122 хиљаде динара, на категорији 480000 – остали расходи у износу од 1.772 хиљаде динара, на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину у износу од 29.072 хиљаде динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 28.820 хиљада динара, на категорији 520000 – залихе у износу од 252 хиљаде динара.

- Приликом израде завршног рачуна, подаци индиректних корисника преузимани су из њихових закључних листова и евидентирани у закључни лист директног корисника.
- Општинска управа није у потпуности контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности.

Препоручује се одговорним лицима да врше правилну консолидацију финансијских извештаја корисника и редовно контролишу и стављају податке са корисницима буџетских средстава.

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења буџетских корисника у 2013. години

Одступање између одобрених средстава из буџета и извршења дато је у облику прегледа планираних и извршених расхода и издатака из средстава буџета и додатних извора без писаног образложења насталог одступања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је прекорачење у трошењу средстава из буџета општине у односу на одобрена средства настало код корисника: „ОТИС“ на групи 420000 (стални трошкови у износу од 92 хиљаде динара и услуге по уговору у износу од 57 хиљада динара), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају у висини одобрених апропријација.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи⁴¹, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. 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. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 17.172 хиљаде динара у колони прихода из буџета општине.

У 2013. години општина Алексинац добила је од Европске комисије Делегације ЕУ у Србији донацију у износу од 4.345 хиљада динара, по пројекту „Корак по корак ка заједници“, по основу Уговора број 2011/268-233 од 01.07.2011. године, која су у целини утрошена. По завршетку пројектних активности, општина је добила 23.764,80 евра на име рефундације учешћа у пројекту. Средства се на дан 31.12.2013. године, налазе на девизном рачуну, у динарској противвредности обрачунато по средњем курсу у износу од 2.724 хиљаде динара.

На основу Уговора о сарадњи Министарства просвете и науке Републике Србије и општине Алексинац из 2011. године, када се почело са реализацијом пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу ДИЛС“, пројектна линија „Образовна инклузија Рома“,

⁴¹ „Службени лист СРЈ“ број 53/2001, 61/2001-испр. и 36/2002 и „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005 – др.закон

Општина Алексинац добила је 399 хиљада динара на име треће транше. Имплементациони партнери пројекта су ПУ „Лане“, ОШ „Вук Караџић“ Житковац, ОШ „Вожд Карађорђе“ Алексинац и Удружење Ромкиња „Нада“ Алексинац, којима су средства пренета ради окончања пројекта, као текући наменски трансфер у ужем смислу од Републике у корист нивоа општина.

Са подрачуна донација отвореног за реализацију донације Савеза синдиката Грчких државних службеника под називом „ADEDY“ за реконструкцију и доградњу школског објекта са фискултурном салом при ОШ „Стојан Живковић-Столе“ у Трњану утрошено је 112.799 евра, што по средњем курсу Народне банке Србије износи 12.827 хиљада динара. Средства су утрошена за окончање инвестиције фискултурне сале у Трњану.

Средства на име донације од Савеза синдиката Грчких државних службеника организације под називом „ADEDY“ општина Алексинац је добила по основу Уговора број 400-1451 од 22.11.2013. године у износу од 65.000 евра (средства уплаћена на девизни рачун код НБС), планирана су за реконструкцију и доградњу објекта ПУ „Лане“. На дан 31.12.2013. године средства се налазе на девизном рачуни код Народне банке Србије, у износу од 64.929 евра, по умањењу на име банкарске провизије, што у динарској противвредности износи 7.444 хиљаде динара.

Током 2012. године реализован је пројекат „Унапређење животних услова, права и запошљавања избеглих и интерно расељених лица у Србији“ у оквиру IPA пројекта. На основу Уговора број 2011/281-679 од 31.01.2012.год. општина Алексинац је у 2013.год. на име финалне исплате за реализацију пројекта „Отворена врата“ од Делегације ЕУ у Републици Србији, добила средства у износу од 17.811,66 евра, што у динарској противвредности износи 2.042 хиљаде динара. Са делом неутрошених средстава од раније по овом пројекту, на девизном рачуну на дан 31.12.2013. године укупно је неутрошено 19.213,18 евра, што у динарској противвредности износи 2.203 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина мање исказала приходе од донација у износу од 12.371 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да реално исказују приходе.

Отплате кредита

На основу реализованог кредита по уговору број 42-1 од 23.04.2010. године, за финансирање реконструкције дела локалног пута Л-7 Дражевац – Рсовац у току 2013. године у складу са планом отплате кредита извршена је отплата главнице у износу од 10.404 хиљаде динара и отплата камате по кредиту у износу од 1.820 хиљада динара. По уговору о кредиту број 42-2 од 02.11.2011. године на име прве фазе изградње коловоза и тротоара у улици Тихомира Ђорђевића у Алексинцу, извршена је отплата главнице у износу од 5.281 хиљаде динара и отплата камате у износу од 856 хиљада динара.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Општина Алексинац није у току 2013. године давала гаранције.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или

проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Алексинац за 2013. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 5.000 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2013. години искоришћена су у износу од 457 хиљада динара.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве 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. Председник општине, на предлог Одељења за финансије доноси Решење о коришћењу текуће буџетске резерве.

Буџетом општине Алексинац одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 20.000 хиљада динара, која су Одлуком о ребалансу буџета умањена на 15.000 хиљада динара.

У 2013. години донето је 162 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 12.144 хиљаде динара. На дан 31.12.2013. године нераспоређена средства износе 2.856 хиљада динара. Средства су распоређена за групу: 414000 - социјална давања запосленима у износу од 812 хиљада динара, 416000 – награде, бонуси и остали посебни расходи у износу од 225 хиљада динара, 421000 – стални трошкови у износу од 762 хиљаде динара, 422000 – трошкови путовања у износу од 22 хиљаде динара, 423000 – услуге по уговору у износу од 306 хиљада динара, 424000 – специјализоване услуге у износу од 2.406 хиљада динара, 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 560 хиљада динара, 426000 –материјал у износу од 35 хиљада динара, 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 513 хиљада динара, 463000-трансфери осталим нивоима власти у износу од 714 хиљада динара, 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 403 хиљаде динара, 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 3.887 хиљада динара, 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова 867 хиљада динара, 484000 – накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 170 хиљада динара, 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 121 хиљаде динара, 512000 – машине и опрема у износу од 201 хиљаде динара, 541000 – земљиште у износу од 140 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да одлука о коришћењу средстава текуће буџетске резерве није доношена на предлог органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену члана 69. Закона о буџетском систему.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Алексинац води укупно 93 парнична, ванпарнична и извршна спора пред надлежним судовима, од којих је:

- један предмет у парничном поступку у коме је општина Алексинац тужилац,
- 21 предмет у парничном поступку у којима је општина Алексинац туженик, а један предмет у коме је туженик индиректни корисник Центар за културу и уметност, један предмет у коме је туженик индиректни корисник Установа за одмор и рекреацију деце Липовац, један предмет у коме је туженик Јавно новинско-издавачко, радио-дифузно и ТВ предузеће „Реч радника“ Алексинац, један предмет у коме је туженик индиректни корисник Завичајни музеј и један предмет у коме је туженик индиректни корисник МЗ Житковац,

- 14 предмета у парничном поступку у којима је општина Алексинац један од тужених солидарно са другим правним лицима,

- четири ванпарнична предмета, с тим што је у једном ванпарничном предмету општина Алексинац противник предлагача самостално или солидарно са другим субјектима, у једном ванпарничном предмету МЗ Катун је противник предлагача, у једном ванпарничном предмету општина Алексинац је предлагач самостално или солидарно са другим субјектима и у једном предмету у коме је предлагач индиректни корисник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац,

- 48 предмета у извршном поступку, од којих је општина Алексинац поверилац у пет предмета, док су у 43 предмета повериоци месне заједнице које заступа Општинско јавно правобранилаштво.

У парничним предметима за 2013. годину општина Алексинац нема потраживања.

Потенцијалне обавезе општине Алексинац у парничним предметима где је општина Алексинац самостално тужена износе 2.103 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе општине Алексинац, где је општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 3.658 хиљада динара. Општина Алексинац у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани нема обавезе. Потенцијалне обавезе општине Алексинац у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 1.312 хиљада динара.

Потраживања општине Алексинац у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима износе укупно 1.403 хиљаде динара – евиденцију води Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода.

У извршном поступку потраживања општине Алексинац као повериоца износе укупно 2.406 хиљада динара.

У извршном поступку поверилаца према општини Алексинац, као дужнику, нема потраживања.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

Општина Алексинац води укупно 45 парничних и ванпарничних пред надлежним судовима од којих је:

- 40 парничних поступака у којима је општина Алексинац туженик: један предмет у коме је општина Алексинац тужилац, 15 парничних поступака који се односе на ујед паса луталица где је општина у девет случајева солидарни дужник са ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, девет парничних поступака се односе на утврђивање права својине, два парнична поступка се односе на накнаду штете од поплава у сливу реке Јужне Мораве где је општина Алексинац солидарни дужник са ЈВП Србија воде Београд, један предмет се односи на утврђивање

накнаде за експропријацију непокретности, осам поступака су радни спорови, од тога 4 поступка се односе на поништај решења о престанку радног односа, два се односе на исплату зарада након престанка функције, два се односе на поништај конкурса за именовање директора ЈП и у пет поступака општина Алексинац заступа кориснике буџета за поништај решења о разрешењу са дужности директора.

- четири ванпарнична поступака који се односе на накнаду за експроприсано земљиште и они су у поступку одређивања накнаде пред судом.

У предмету у коме је општина Алексинац тужилац очекује се усвајање тужбеног захтева.

У парничним поступцима који се односе на ујед паса луталица очекује се усвајање тужбеног захтева у корист тужиоца, што је изванредан трошак за општину Алексинац. Трошкови поступка се крећу око 50 хиљада динара плус камата која настане до тренутка исплате.

Што се тиче других врста спорова трошкови су по Адвокатској тарифи у зависности од вредности спора и дужине трајања поступка, а по одмерању суда.

Значајнији парнични предмети у којима је туженик Општина Алексинац:

- Тужиоци су физичка лица, туженици су Општина Алексинац и ЈВП Србија воде. Тужба је из 2011. године ради накнаде штете од поплава насталих изливањем Јужне Мораве. Вредност спора је 1.569 хиљада динара.

- Тужиоци су физичка лица, туженици су Општина Алексинац и ЈВП Србија воде. Тужба је из 2013. године ради накнаде штете од поплава насталих изливањем Јужне Мораве, вредност спора је 1.062 хиљаде динара.

Пред овом службом у 2013. и 2014. години било је 98 захтева за мирно решење спора у вези уједа паса луталица. Са 73 подносиоца захтева постигнуто је поравнање, а на основу закључка Комисије за спровођење одлуке о највишим износима накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња у поступку за мирно решење спора и истима је исплаћено укупно 2.827 хиљада динара, осам подносиоца захтева су поднели тужбе, пет је одбијено од стране Комисије и 12 је у поступку одређивања накнаде за штету пред Комисијом.

У поступцима где је Општина Алексинац дужник, према правоснажним и извршним пресудама, Општина Алексинац извршава настале обавезе пре покретања извршног поступка од стране повериоца да би се смањили трошкови који би настали у извршном поступку пред судом.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“ води укупно 20 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је: шест предмета у парничном поступку у којима је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“ тужилац, осам предмета у парничном поступку у којима је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“ туженик, шест предмета у извршном поступку, од којих је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“ поверилац.

Укупна потраживања ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“ у парничним предметима за 2013. годину износе 4.571 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац води укупно 2887 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима од којих је: пет предмета у

парничном поступку у којима је ЈКП “Водовод и канализација” Алексинац тужилац, четири предмета се односе на физичка лица, док се један предмет односи на правна лица.

- један предмет у парничном поступку у којем је ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац туженик; (физичко лице је тужилац) и један предмет у парничном поступку у којем је ЈКП “Водовод и канализација” Алексинац један од тужених солидарно са другим правним лицима; (физичко лице је тужилац).

- 2880 предмета у извршном поступку, од којих је ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац поверилац, и то 2862 предмета према физичким лицима и 18 предмета према правним лицима.

Укупна потраживања ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у парничним предметима у току 2013. године износе 91 хиљаду динара према физичким лицима, (парнични поступци су настали подношењем приговора на предлоге за извршење на основу веродостојне исправе), а укупна потраживања ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у парничним предметима у току 2013. године према правним лицима износе 42 хиљаде динара, из чега произилази да су укупна потраживања ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у парничним предметима у току 2013.године према физичким и правним лицима износе 133 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у парничним предметима у току 2013. године, где је ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац самостално тужена се не могу утврдити.

Потенцијалне обавезе ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у парничним предметима у току 2013.године где је ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац тужен солидарно са другим туженицима износе укупно 130 хиљада динара.

Потраживања ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац која се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу извршених комуналних услуга у току 2013. године износе 9.529 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац као повериоца у току 2013. године према физичким лицима износе укупно 28.887 хиљада динара, а у извршном поступку потраживања ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у току 2013. године према правним лицима износе 2.178 хиљада динара из чега произилази да укупна потраживања ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у извршним предметима према физичким и правним лицима у току 2013. године износе 31.066 хиљада динара.

Што се тиче парничних поступака који су још увек у току, очекује се позитиван исход имајући у виду да су парнични поступци настали подношењем приговора на предлоге за извршење на основу веродостојне исправе за ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у случајевима где је ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у својству тужиоца.

За парничне предмете где је ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у својству туженика такође се очекује позитиван исход.

На дан 31.12.2013. године ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац по основу извршних предмета према физичким лицима наплаћено је укупно 3.124 хиљаде динара тако да укупан износ ненаплаћених потраживања према физичким лицима износи 25.763 хиљаде динара, као и износ од 91.014 хиљада динара који се односи на парнице према физичким лицима које нису окончане, што у укупном износи 25.854 хиљаде динара.

На дан 31.12.2013.године ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац по основу извршних предмета према правним лицима наплаћено је укупно 128 хиљада динара тако да укупан износ ненаплаћених потраживања према правним лицима износи 2.049 хиљада динара, као и износ од 42 хиљаде динара који се односи на парнице, што у укупном износи 2.092 хиљаде динара.

На дан 31.12.2013.године ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац по основу пријављених потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима наплатила је износ од 1.951 хиљаде динара тако да је од пријављених потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима остао ненаплаћен износ од 7.577 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност Алексинац води укупно пет парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- два предмета у парничном поступку у којима је предузеће тужилац, а три предмета у којима је туженик.

Укупна потраживања предузећа у парничним предметима за 2013. годину износе 723 хиљаде динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

Парнични поступак по тужби физичког лица за враћање на рад је у почетној фази, а исход спора ће се утврдити након окончања кривичног поступка који се води против именованог.

Поступак за накнаду штете причињене на раду од стране запосленог у износу од 723 хиљаде динара, без камате, окончаће се са неизвесним исходом а након утврђивања кривичне одговорности именованог.

Парнични поступак физичког лица за враћање на рад успешно окончан, одбијен тужбени захтев пресудом Врховног апелационог суда Србије.

Парнични поступак по тужби физичког лица за враћање на рад успешно окончан, правоснажно одбијен тужбени захтев, а уложена ревизија.

Извршни поступак је у току против дужника физичког лица и очекује се наплата износа од 83 хиљаде динара на име наплате судских трошкова.

ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац у периоду од 01.01.2008. до 31.12.2013. године поднело је 1463 предлога за извршење на основу веродостојне исправе у којима су тужена физичка лица. Укупна потраживања ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац у овим предметима на дан 31.12.2013. године износе 14.511 хиљада динара. Током 2013. године покренуто је седам парница-приговора на предлог за извршење на основу веродостојне исправе ради новчаног потраживања, укупна вредност парница је 80 хиљада динара и до краја 2013. године поменуте парнице нису решене.

У периоду од 01.01.2008. до 31.12.2013. године ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац поднело је 81 предлог за извршење на основу веродостојне исправе у којима су тужена правна лица. Укупна потраживања ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац у овим предметима на дан 31.12.2013. године износе 9.095 хиљада динара. Током 2013. године покренуто је пет парница-приговора на предлог за извршење на основу веродостојне исправе ради новчаног потраживања, укупна вредност парница је 108 хиљада динара и до краја 2013. године поменуте парнице нису решене.

У периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац у почетној фази има 19 предмета по основу накнаде штете услед уједа паса луталица од којих је у 14 солидарно тужено са општином Алексинац. Почетна вредност спора у предметима где

смо солидарно тужени је 1.161 хиљада динара. Почетна вредност спора у коме је тужено ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац је 675 хиљада динара.

У периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године покренут је један радни спор.

У периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац је у једном предмету у парничном поступку туженик. Почетна вредност спора је 87 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

ПРИЛОГ III

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

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	3	8	5	9	0	7	1	7	3	0	7	5																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ					Надлежни директни КБС														

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНА АЛЕКСИНАЦ - РАЧУН ЗА ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА

СЕДИШТЕ АЛЕКСИНАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07173075

ПИБ 100313169 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-0000000165640-42

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)	981,788	1,722,188	574,193	1,147,995
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	980,955	1,703,882	557,252	1,146,630
1003	011000	НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	413,820	935,543	421,097	514,446
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	383,669	830,275	350,411	479,864
1005	011200	Опрема	26,164	98,756	67,430	31,326
1006	011300	Остале некретности и опрема	3,987	6,512	3,256	3,256
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	55,433	54,963		54,963
1012	014100	Земљиште	42,347	41,877		41,877
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	13,086	13,086		13,086
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	504,660	703,284	134,397	568,887
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	485,498	661,705	116,124	545,581

Листа 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	19,162	41,579	18,273	23,306
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	7,042	10,092	1,758	8,334
1019	016100	Нематеријала имовина	7,042	10,092	1,758	8,334
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	833	18,306	16,941	1,365
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	60	351	298	53
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	60	351	298	53
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	773	17,955	16,643	1,312
1026	022100	Залихе ситног инвентара	33	3,147	3,130	17
1027	022200	Залихе потрошног материјала	740	14,808	13,513	1,295
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	250,304	249,310		249,310
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,316	492		492
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,316	492		492
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	42	95		95
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	1,274			
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		397		397
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				

ана 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	237,038	229,820		229,820
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	56,108	177,317		177,317
1051	121100	Жиро и текући рачуни	41,716	155,878		155,878
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	14,391	9,102		9,102
1053	121300	Благајна	1	1		1
1054	121400	Девизни рачун		12,336		12,336
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	65,252	41,584		41,584
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	65,252	41,584		41,584
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	115,678	10,919		10,919
1063	123100	Краткорочни кредити	1,273	1,274		1,274
1064	123200	Дати аванси, депозити и квазије	5,513	6,753		6,753
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	2,892	2,892		2,892
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	106,000			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	11,950	18,998		18,998
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	11,950	18,998		18,998
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	11,848	18,940		18,940
1071	131300	Остала активна временска разграничења	102	58		58
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,232,092	1,971,498	574,193	1,397,305
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Табела 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	142,383	116,147
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	57,467	44,646
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	57,467	44,646
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	57,467	44,646
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		

Лана 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)		10,686
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		8,956
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		6,458
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		728
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		1,158
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		548
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		64
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)		1,595
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		980
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		548
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		67
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		

Јана 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		135
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		90
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		7
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		24
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		13
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	3,580	824
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	3,022	346

Табела 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	3,022	346
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	558	478
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	558	478
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	8,286	7,488
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	252	561
1196	251100	Примљени аванси	24	24
1197	251200	Примљени депозити	228	537
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	7,831	6,485
1200	252100	Добављачи у земљи	7,831	6,485
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)	203	442
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	202	442
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	1	

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	73,050	52,503
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	73,050	52,503
1210	291100	Разграничени приходи и примања	1,273	1,274
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	5,751	6,753
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	63,462	43,868
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	2,564	608
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,089,709	1,281,158
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	914,663	1,121,687
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	914,663	1,121,687
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	980,955	1,146,629
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	833	1,366
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	57,466	44,646
1220	311400	Финансијска имовина	2,892	2,987
1221	311500	Извори новчаних средстава	2,879	
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	20,555	398
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5,083	3,318
1224	311900	Остали сопствени извори	42	12,431
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	167,009	159,471
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	8,037	
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1,232,092	1,397,305
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 13.06.2013. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац