



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ МАЈДАНПЕК ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-377/2015-04
Београд, 06. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	5
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МАЈДАНПЕК ЗА 2014. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ МАЈДАНПЕК ЗА 2014. ГОДИНУ	

Извештаја Државне ревизорске институције Републике Србије

ОПШТИНА МАЈДАНПЕК

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општина Мајданпек за 2014. годину, 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 31.12.2014. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 129/2007

⁵ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

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

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, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Мајданпек: приходи су неправилно евидентирани у износу од 3.587 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; део расхода и издатака је више исказан за 58.766 хиљада динара и мање за 58.766 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Мајданпек за 2014. годину.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Мајданпек – Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: у пословним књигама није евидентна нефинансијска имовина која је уписана у катастар непокретности: станови које ЈП за стамбене услуге „Мајданпек“ издаје у закуп укупне површине 1.230м² и чија вредност у пописним листама износи 43.293 хиљаде; улице у површини од 123.673м², некатегорисани путеви у површини од 1.685.050м² локални путеви 692.052м² и регионални путеви 11.170м²; пословни простор укупне површине од 122.96м² (шест локала) који је дат на коришћење Центару за културу; нефинансијска имовина у сталним средствима више је исказана за три стана у вредности од 4.017 хиљада динара који су откупљени, док су истовремено мање исказана потраживања за откуп станова за исти износ; нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 70.003 хиљаде динара и то код Општинске управе; финансијска имовина је мање исказана у износу од 758 хиљада динара за учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Мајданпек; мање су исказане обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 1.515 хиљада динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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 Мајданпек за 2014. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће чињенице:

1. У тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, наведено је да општина Мајданпек није успоставила ефикасан систем интерних контрола у делу уређења тока документације и поступке ауторизације, одобравања, поделу дужности и остале поступке у процесу извршења буџета.

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

2. Извештаја о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Мајданпек за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Мајданпек за 2014. годину.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Мајданпек за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Мајданпек у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Мајданпек је неправилно створила обавезе у износу од најмање 141.233 хиљаде динара и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.479 хиљада динара; без правног основа 1.498 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 8.593 хиљаде динара; без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава за субвенције у износу од 92.614 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.474 хиљада динара; без поштовања

законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 5.036 хиљада динара; за преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 17.539 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Мајданпек није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Мајданпек за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима су у складу 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**

06. октобар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-377/2015-04
Београд, 06. октобар 2015. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	9
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	10
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	10
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	15

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Мајданпек, део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској, организационој и функционалној класификацији, и то:

1. Приходи општине Мајданпек нису тачно евидентирани, јер: Центар за културу Мајданпек је у 2014. години остварио приход у износу од 811 хиљада динара од издавања у закуп локала у корист сопствених прихода, без уплате на одговарајући рачун јавног прихода и МЗ Доњи Милановац је у 2014. години остварила приход од бродске таксе (бродарине) у износу од 1.751 хиљада динара у корист сопствених прихода без уплате на одговарајући рачун јавног прихода.

2. Економска класификација:

- приходи од откупа станова неправилно су евидентирани на групи мешовити и неодређени приходи – 745000 у износу од 1.025 хиљада динара, а требало их је евидентирати на групи примања од продаје непокретности – 811000;
- део расхода и издатака није 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 58.766 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 58.766 хиљада динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5.).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђене су следеће неправилности:

3. У консолидованим финансијским извештајима општине Мајданпек, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да:

- у пословним књигама није евидентирана нефинансијска имовина која је уписана у катастар непокретности и то: станови које ЈП за стамбене услуге „Мајданпек“ издаје у закуп укупне површине 1.230м² чија вредност у пописним листама износи 43.293 хиљаде; улице у површини од 123.673м² ; некатегорисани путеви у површини од 1.685.050м² ; локални путеви 692.052м² и регионални путеви 11.170м²; пословни простор укупне површине од 122.96м² (шест локала) који је дат на коришћење Центару за културу;
- нефинансијска имовина у сталним средствима више је исказана за три стана у вредности од 4.017 хиљада динара који су откупљени 2011. године, на основу закључених уговора о откупу станова, док су истовремено мање исказана потраживања за откуп станова за исти износ;
- нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 70.003 хиљаде динара и то код Општинске управе;
- финансијска имовина је мање исказана у износу од 758 хиљада динара за учешће у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина Мајданпек у износу од 758 хиљада динара;
- мање су исказане обавезе: по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 1.515 хиљада динара и по добављачима у износу од 282 хиљаде динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Мајданпек препоручујемо да:

1. Све приходе уплаћују и евидентирају на одговарајући рачун јавног прихода (тачка 1.1.);
2. Приходе од откупа станова, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2.);

За други део неправилности одговорним лицима општине Мајданпек препоручујемо да:

3. Идентификују, евидентирају и искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал (тачка 1.3.).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Мајданпек је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 141.223 хиљаде динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 6.479 хиљада динара (тачке 4.1.4.1.):

код Општинске управе: извршени су расходи за плате у износу од 5.495 хиљада динара више у односу на износ који је прописан позитивним законским прописима, а по основу увећаних коефицијената. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи – 412000 у износу од 984 хиљаде динара;

Према прегледу броја запослених на дан 31.12.2014. године у Општини, као целини на неодређено време било је 107 запослених а на одређено време било је 14 запослених, што је више за 12 у односу на број запослених који је прописан.

2. Извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 1.498 хиљаде динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.10., 4.1.4.15., 4.1.4.17.) и то:

код Општинске управе за извршену исплату: ЈКП „Доњи Милановац“ за проширење шахти у износу од 396 хиљада динара и изношење комуналног отпада у износу од 400 хиљада динара из буџетског фонда за заштиту животне средине; за једнократне помоћи која је извршена на основу решења Председника општине Мајданпек у износу од 702 хиљаде динара хиљада динара;

Није обрачунат порез и нису обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 110 хиљада динара за рад мртвозорске службе.

3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 8.593 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени (износ од 7.810 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4. - исказане

неправилности на име исплата субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи) код:

Општинске управе: јер је извршила исплату за: за услуге водовода и канализације у износу од 551 хиљада динара; специјализоване услуге у износу од 428 хиљада динара; субвенције у износу од 7.810 хиљада динара, трансфери осталим нивоима власти у износу од 6.259 хиљада динара; дотације невладиним организацијама у износу од 345 хиљада динара (тачка 4.1.4.7., 4.1.4.10., 4.1.4.14., 4.1.4.15. и 4.1.4.19.);

ПУ „Марија Мунћан“: јер је извршила исплату у износу од 410 хиљада динара за услуге водовода и канализације (тачка 4.1.4.7.);

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек: јер је извршила исплату у износу од 600 хиљада динара за гориво. (тачка 4.1.4.12.)

4. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 92.614 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора и извршила исплате на име субвенција јавним предузећима која нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи код:

Скупштине општине јер је извршила исплату: за средства у износу од 3.559 хиљада динара удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма (4.1.4.10.,4.1.4.19).

Општинске управе јер је извршила исплату: за финансирање потреба и интереса грађана Општине, у области спорта у износу од 14.431 хиљаде динара без постојања општег акта; субвенција у износу од 69.658 хиљада динара јавним предузећима (ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац у износу од 6.110 хиљада динара, ЈКП „Мајданпек“ у износу од 61.848 хиљада динара, ЈП „Водовод“ Мајданпек у износу од 1.700 хиљада динара) чији је оснивач општина Мајданпек, која нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи (4.1.4.14., 4.1.4.19).

Општина Мајданпек није донела: Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Мајданпек за 2014. годину (4.1.2); општи акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених буџетских средстава а индиректни корисници општине Мајданпек нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 650 хиљада динара до 31.12.2013. године (4.4.);

ПУ „Марија Мунћан“: јер је извршила расходе: за материјал за саобраћај у износу од 320 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива (тачка 4.1.4.12.).

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек јер је извршила расходе: за материјал за саобраћај у износу од 3.996 хиљада динара без донетог интерног акта којим би се уредио начин коришћења службених возила и потрошња горива (тачка 4.1.4.12.).

5. Преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 9.474 хиљаде динара и то код:

Председник општине у износу од 594 хиљаде динара за репрезентацију (4.1.4.9.);

Општинске управе у износу од 550 хиљада динара за набавку горива (4.1.4.12.);

ПУ „Марија Мунћан“ у износу од 1.957 хиљада динара за набавку намерница (4.1.4.12.)

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 6.373 хиљаде динара за услуге електричне енергије (4.1.4.7.).

6. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.036 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.6.,4.1.5.1.) код: Општинске управе у износу од 1.100 хиљада динара; ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 2.796 хиљаде динара; МЗ Доњи Милановац у износу од 1.140 хиљада динара.

7. Извршила и преузела обавезе корисника буџетских средстава у 2014. години и то:

- на основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у износу од 5.058 хиљада динара: код ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у износу од 335 хиљада динара; код ПУ „Марија Мунћан“ у износу од 4.371 хиљада динара; код Месних заједница у износу од 303 хиљаде динара; код Центра за културу Мајданпек у износу од 36 хиљада динара; Туристичка организација општине Мајданпек у износу од 13 хиљада динара. Обавезе које су преузели и извршили наведени индиректни корисници буџетских средстава не одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у 2014. години (тачка 4.3.3.);
- на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 17.539 хиљада динара (из средстава буџета износ од 14.731 хиљаде динара и из сопствених средстава износ од 2.728 хиљада динара) код: Општинске управе 2.151 хиљада динара, код ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек 5.620 хиљада динара, код ПУ „Марија Мунћан“ у износу од 7.460 хиљада динара; код Центра за културу Доњи Милановац 516 хиљада динара, Центра за културу Мајданпек 438 хиљада динара; Месне заједнице 1.354 хиљаде динара (тачка 4.3.3.).

Као што је објашњено у Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања:

8. Општина Мајданпек 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.).

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

- директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана и то: Скупштина општине, Председник и Општинско веће.

• Буџет општине Мајданпек за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је шире објашњено у поглављу 4.1.4. и 4.1.5., организационом класификацијом, јер иста није у сагласности са директним, индиректним и осталим корисницима буџета општине Мајданпек, називи и шифре функционалне класификације нису усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Одлуком о буџету за 2014. годину средства за редован рад политичких странака нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности. Средства

за финансирање редовног рада политичких странака планирана су у износу од 1.500 хиљада динара, а иста је требало планирати у износу од 571 хиљада динара, односно планирано је 929 хиљада динара више од законом прописаног износа;

- нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2014. годину достављено корисницима 02.09.2013. године уместо 01.08.2013. године, Предлог Одлуке о буџету утврђен је 17.12.2013. године уместо до 01.11.2013. године, Скупштина општине Мајданпек није до 20.12.2013. године донела одлуку о буџету већ 27.12.2013. године.

10. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачки 4.3.1.):

Код Општинске управе:

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;

- комисија за попис Општинске управе општине Мајданпек за 2014. године није донела Упутство за рад и план рада комисије за попис;

- Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе;

- пописна комисија није пописала нефинансијску имовину у износу од 38.350 хиљада динара и то: остале стамбене зграде у износу од 4.017 хиљада динара; остале пословне зграде у износу од 26.398 хиљада динара; улице у износу од 4.686 хиљада динара; спортски и рекреациони објекти у износу од 3.249 хиљада динара;

- комисија није пописала финансијску имовину у износу од 199.624 хиљаде динара и то: аконтације за службено путовање у иностранству у износу од 249 хиљада динара; потраживања по основу бензинских бонова у износу од 5 хиљада динара; спорна потраживања у износу од 703 хиљада динара; остала краткорочна потраживања у износу од 155 хиљада динара; аванси за обављене услуге у износу од 75.801 хиљаде динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака у износу од 24.053 хиљаде; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих кредитора у износу од 5.507 хиљада динара; обавезе по основу краткорочних кредита у износу од 74.899 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.653 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 12.101 хиљаде динара; остале обавезе буџета у износу 498 хиљада динара

Код ПУ „Марија Мунђан“:

- ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек није донела интерни акт о начину вршења пописа и ПУ није усвојила попис.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима општине Мајданпек препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата запослених лица општине Мајданпек врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; (тачка 1.1.);

2. обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима (тачка 1.2.);

- 3.** се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 1.3.);
- 4.** општина Мајданпек донесе интерна акта којима би се уредили услови, начин и поступак доделе средстава удружењима и спортским организацијама, да врши исплату субвенција у складу са прописима и донесе Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Мајданпек (тачка 1.4.);
- 5.** набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 1.5.);
- 6.** се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи (тачка 1.6.);
- 7.** у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 1.7.);

За други део неправилности одговорним лицима општине Мајданпек препоручујемо да:

- 8.** у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде (тачка 1.8):

- Контролно окружење и да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; да јавна предузећа чији је оснивач општина Мајданпек донесу посебан програм за коришћење помоћи (субвенција); списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; на адекватан начин одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима

- Управљање ризицима, да израде стратегију управљања ризицима;

- Контролне активности и да: донесу Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Мајданпек и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Мајданпек; процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; усагласе интерна акта са важећим прописима; доследно примене адекватни поступци 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 интерну верификацију и поуздано извештавање;

- Информисање и комуникације 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; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником

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

- успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему;

- успоставе и организују интерну ревизију.

9. да се Одлука о буџету општине припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности и Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром (тачка 1.9.);

10. да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима и то да: врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине; комисија за попис донесе Упутство за рад и план рада и сачини извештај о извршеном попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и врши попис целокупне имовине и обавеза (тачка 1.10.).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије општина Мајданпек је донела:

- 1) Правилник о попису имовине и обавеза у органима општине Мајданпек, број 404-5 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15);
- 2) Одлука о обезбеђивању вршења послова интерне ревизије општине Мајданпек, број 470-1 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15);
- 3) Одлука о обезбеђивању вршења послова буџетске инспекције у општини Мајданпек, број 470-2 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15);
- 4) Правилник о буџетском рачуноводству, број 435-1 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15);
- 5) Упутство о раду трезора општине Мајданпек, број 435-2 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15);
- 6) Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Мајданпек, број 435-3 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Мајданпек дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ МАЈДАНПЕК ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-377/2015-04
Београд, 06. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Преглед извршених контрола	5
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	6
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	17
4.1.3.	Примања	23
4.1.4.	Текући расходи	23
4.1.4.1.	Плате, додадаци и накнаде запослених, група – 411000	23
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	26
4.1.4.3.	Наканаде у натури, група – 413000	27
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000	27
4.1.4.5.	Накнада трошкова за запослене, група – 415000	28
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	29
4.1.4.7.	Стални трошкови, група – 421000	30
4.1.4.8.	Трошкови путовања, група – 422000	32
4.1.4.9.	Услуге по уговору, група – 423000	33
4.1.4.10.	Специјализоване услуге, група – 424000	35
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавања, група – 425000	38
4.1.4.12.	Материјал, група – 426000	39
4.1.4.13.	Отплата домаћих камата, група – 441000	41
4.1.4.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	41
4.1.4.15.	Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	43
4.1.4.16.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	45
4.1.4.17.	Остале дотације и трансфери, група 465000	45
4.1.4.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	46
4.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама, група – 481000	48
4.1.4.20.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	50
4.1.4.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000	50
4.1.4.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	51
4.1.4.23.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000	52
4.1.5.	Издаци	52
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000	52
4.1.5.2.	Машине и опрема, група – 512000	57
4.1.5.3.	Нематеријална имовина, група – 515000	58
4.1.5.4.	Залихе робе за даљу продају, група - 523000	58
4.1.5.5.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	58
4.1.5.6.	Набавка домаће финансијске имовине, група - 621000	60
4.1.6.	Набавке	61
4.2.	Биланс прихода и расхода	70
4.2.1.	Приходи и примања	71
4.2.2.	Расходи и издаци	71
4.2.3.	Резултат пословања	71
4.3.	Биланс стања	71
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	72
4.3.2.	Актива	75
4.3.3.	Пасива	81
4.4.	Остали делови финансијског извештаја	89
4.5.	Потенцијалне обавезе	94

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Територија општине Мајданпек се налази у Источној Србији, на обронцима Јужних Карпата, у водотоку реке Дунав. На 932км² настањено је са 23.704 становника у два градска насеља: Мајданпек, који је административни центар општине и Доњи Милановац и са 12 сеоских насеља: Дебели Луг, Лесково, Јасиково, Влаоле, Рудна Глава, Црнајка, Клокочевац, Тополница, Мосна, Голубиње, Мироч и Бољетин. Општина Мајданпек се граничи са општинама Бор, Неготин, Кладово, Голубац, Кучево и Жагубица, а на северу Дунавом у дужини око 54 километара са Републиком Румунијом. Рељеф општине је претежно брдско-планински, као део карпатско-балканског венца. На подручју општине Мајданпек преовладава континентална клима. Природни прираштај је негативан и изразита је тенденција депопулације.

Географска локација, рељеф и остале природне карактеристике чине ово подручје веома специфичним и атрактивним у рудном богатству и културно-историјским и туристичким мотивима.

На територији општине Мајданпек налазе се заштићени објекти природе: Национални парк Ђердап, Рајкова пећина, бигрена акумулација Бели изворац, природни камени мост Ваља Прераст и заштићени споменици културе: археолошко налазиште Лепенски вир, архео металуршки локалитет Рудна Глава, црква Светих апостола Петра и Павла, црква Светог Николе, Капетан Мишино здање и Тенкина кућа.

Што се тиче географског и саобраћајног положаја Мајданпека, иако је удаљен од већих градских центара, као дестинација, има све врсте саобраћаја: друмски, железнички и водени. Кроз Мајданпек пролазе магистрални путеви Неготин-Мајданпек-Пожаревац-Аутопут, Кладово-Доњи Милановац-Пожаревац и Мајданпек-Бор. Железнички саобраћај се креће пругом Београд-Мајданпек-Бор-Зајечар. Северном границом општине Мајданпек, у дужини од 54км протиче река Дунав. Овај пловни пут представља део водног коридора ВИИ Рајна-Мајна-Дунав-Црно море.

Природни ресурси су највеће богатство Мајданпека. Као ретко које подручје, на својој територији има вредно и разнолико природно богатство и то: у рудама бакра, племенитих и ретких метала, шумовитост квалитетним дрветом на 72% територије. На вредним природним ресурсима одвијао се привредни развој Мајданпека. Фаворизовано је рударство и индустрија производње и прераде бакра и племенитих метала. Изграђени су производни капацитети РБМ, ФБЦ, ИПМ (Златара, Мегапласт, ФЕП). Остали природни ресурси нису оптимално коришћени. То је допринело развоју типичне моноструктурне привреде. Привредни развој био је брз и динамичан и остварен је надпросечан економски ниво. Друштвени производ по становнику до 1990. године је двоструко већи од просека Србије. Национални доходак по становнику у периоду до 1995. године кретао се у распону између 140% до 215% у односу на просек Србије. У овом периоду општина Мајданпек налазила се међу десет најразвијенијих подручја у Србији. Процеси транзиције и приватизације имали су катастрофалне последице по економски развој. Рапидан пад производње у кључним делатностима, смањење запослености, пад друштвеног производа и националног дохотка на четвртину од просека Србије, довели су Мајданпек на дно лествице развијености. Међу 162 општине у Србији, Мајданпек је 2005. године на рангу развијености по националном доходу на 155, а по запослености на 32 месту. Данас смо сведоци једне контрадикторне ситуације, да је општина са највећим природим богатством

и осталим привредним потенцијалима неразвијена, сиромашна и са девастираном привредом. Привредни потенцијали (природни, материјални и људски ресурси) и данас постоје као неактивирани територијални капитал. Становништво је највише настањено у индустријском центру Мајданпек и туристичком месту Доњи Милановац.

На територији општине Мајданпек мрежу школских установа чини пет осмогодишњих школа (са 14 истурених четворогодишњих одељења), две средње школе (Гимназија општег смера и Техничка школа) и Нижа музичка школа (класе - клавир, виолина, гитара и хармоника, са издвојеним одељењима у Доњем Милановцу и Рудној Глави).

Установа за децу „Марија Мунђан” Мајданпек има два објекта у Мајданпеку, један у Доњем Милановцу, као и издвојена одељења у селима. Поред дневног боравка малишана узраста до пет година, ова установа у својим објектима, као и у посебним одељењима основних школа, има значајну улогу у образовању деце у припремном разреду.

За економски развој општине Мајданпек значајно је и постојање снажног потенцијала образованих младих људи, па се сектору школства поклања посебна пажња.

Општина Мајданпек је основала:

- два јавна предузећа: ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек и Јавно стамбено предузеће Мајданпек;
- четири јавно комунална предузећа: ЈКП „Комуналац“ Мајданпек; ЈКП „Доњи Милановац“; ЈКП „Мајданпек“ Мајданпек; ЈКП „Водовод“ Мајданпек;
- шест установа: ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек, Центар за културу Мајданпек; Центар за културу и образовање Доњи Милановац; Народна библиотека Мајданпек; Туристичка организација општине Мајданпек; Музеј у Мајданпеку и
- 14 месних заједница.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа. У 2014. години формиран је Привремени орган (за период од 29.05.2014. године до 07.11.2014. године).

У првој половини 2014. године Скупштина општине није заседала, те је Влада РС донела одлуку о распуштању СО и образовању Привременог органа општине Мајданпек. Ова одлука објављена је у „Службеном гласнику РС“, број 57 дана 30.05.2014. године, када је и ступила на снагу. Према члану 86. Закона о локалној самоуправи, Привремени орган општине обавља текуће и неодложне послове из надлежности СО и извршних органа до конститусања скупштине и избора извршних органа општине након одржаних избора у складу са законом. Истоветне одредбе садржане су и у тачки 3. Одлуке Владе о распуштању СО и образовању Привременог органа општине Мајданпек. У периоду од образовања Привременог органа до конституисања Скупштине општине Мајданпек (7. новембра 2014. године), одржано је 14 седница овог органа на којима је донето укупно 239 аката.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 31 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има једанаест чланова. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чине: 1. Одељење за правне и опште послове; 2. Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено- комуналне послове; 3. Одељење за привреду, јавне делатности и заједничке послове; 4. Одељење за финансије, буџет и трезор и 5. Стручне службе органа општине.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁸ Општина има статус правног лица. Седиште општине Мајданпек је у улици Светог Саве бб. Матични број Општине је 07190085, ПИБ 100625575, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-170640-77 и води се код Управе за трезор Мајданпек.

Делокруг рада општине Мајданпек прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута општине Мајданпек.

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

На основу информација одговорних лица, у општини Мајданпек су у 2014. години извршене екстерне контроле од стране републичких инспекција и екстерне ревизије:

- Записник о ванредном инспекцијском надзору дела бирачког списка у Општинској управи Мајданпек од 07.02.2014. године;
- Записник о контролном инспекцијском надзору дела бирачког списка у Општинској управи Мајданпек од 25.02.2014. године;
- Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору од 23.04.2014. године;
- Записник о ванредном инспекцијском надзору дела бирачког списка од 14.08.2014. године;
- Записник о инспекцијском надзору посебног бирачког списка за изборе савета националних мањина од 24.09.2014. године;
- Записник о контролном инспекцијском надзору од 24.09.2014. године;
- Записник Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Одељења пољопривредне инспекције од 29.07.2014. године;
- Записник Министарства пољопривреде и заштите животне средине – републички водни инспектор од 12.06.2014. године;
- Записник пољопривреде, шумарства и водопривреде – републички водни инспектор од 26.02.2014. године;
- Записник о извршеном редовном инспекцијском надзору у Одељењу за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове од 23.12.2014. године и
- Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мајданпек за 2013. годину од месеца јула 2014. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну

⁸ „Службени гласник РС“, број 129/07

ревизију; 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 остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина општине Мајданпек је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Мајданпек и Кодекс понашања запослених у општинској управи и јавним службама општине Мајданпек.

Скупштина општине Мајданпек је од стратешких докумената донела Просторни план општине Мајданпек 2012. године и План генералне регулације Мајданпек 2006. године.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Мајданпек је поред Статута донела више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 61. Статута општине Мајданпек, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 76. Статута, Општинска управа општине Мајданпек, образује се као јединствен орган којом руководи Начелник.

Скупштина општине је основала јавно предузеће ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек; предузећа: ЈКП „Комуналац“ Мајданпек; ЈКП „Доњи Милановац“ ЈКП „Мајданпек“ Мајданпек; ЈП „Водовод“ Мајданпек.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима⁹ прописано је да јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришења помоћи.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине Мајданпек утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Статутом општине Мајданпек, прописано је да општина Мајданпек организује вршење послова правне заштите својих права и интереса. Одлуком о општинској управи прописано је да се до доношења одлуке о јавном правобранилаштву, ови послови обављају у оквиру Општинске управе, тачније у одељењу за правне и опште послове. Општина Мајданпек је донела Одлуку о правобранилаштву општине Мајданпек број 06-79/3 од 30.12.2014. године.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 063 - Мајданпек, сви директни и индиректни корисници имају свој јединствени број буџетског корисника(Општинска управа ЈБ КЈС 90767). У Одлуци о буџету општине Мајданпек за 2014. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник и Општинско веће (функција 111) и Општинска управа (функција 130).

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине (функција 110). Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ). Индиректни корисник Народна библиотека Мајданпек послује преко рачуна извршења буџета општине Мајданпек и у Наредби о списку директних и индиректних корисника није означена као индиректни корисник и нема свој јединствени број буџетског корисника.

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек; Предшколска установа „Марија Мунђан“, Центар за културу Мајданпек, Центар за културу и образовање Доњи Милановац, Туристичка организација општине Мајданпек; Музеј у Мајданпеку и 14 месних заједница.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине Мајданпек образована као јединствен орган, коју чине : 1. Одељење за правне и опште послове; 2. Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено- комуналне послове; 3. Одељење за

⁹ „Службени гласник РС“, број 119/12, 116/13

привреду, јавне делатности и заједничке послове; 4. Одељење за финансије, буџет и трезор и 5. Стручне службе органа општине.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- су јавна предузећа чији је оснивач општина Мајданпек, доставила програме пословања за 2014. годину, од 14. до 16. јула 2014. године, а Скупштина их је усвојила у деветом месецу 2014. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- су текуће субвенције у току 2014. године, извршаване на основу захтева јавних предузећа уз које углавном није достављена рачуноводствена документација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који регулише да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији;
- јавна предузећа чији је оснивач општина Мајданпек нису донела посебан програм који садржи програм коришења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима.
- општина Мајданпек није усагласила индиректне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених средстава из 2014. године на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима Општине да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; субвенције јавним предузећима додељују на основу предложених посебних програма, који садрже програм коришења помоћи, списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Мајданпек није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11.

Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да израде стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

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

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁰, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Мајданпек није донела следећа општа акта којим би уредила рачуноводствени систем и то:

- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине;
- Упутство о раду трезора и
- Рачуноводствене политике.

У поступку ревизије општина Мајданпек је донела следећа акта: Правилник о попису имовине и обавеза у органима општине Мајданпек, број 404-5 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15); Одлука о обезбеђивању вршења послова интерне ревизије општине Мајданпек, број 470-1 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15); Одлука о обезбеђивању вршења послова буџетске инспекције у општини Мајданпек, број 470-2 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15); Правилник о буџетском рачуноводству, број 435-1 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15); Упутство о раду трезора општине Мајданпек, број 435-2 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15); Правилник о начину и поступку преноса

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 125/2003, 12/2006

неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Мајданпек, број 435-3 од 13.03.2015. године („Службени лист општине Мајданпек“, број 7/15).

Препоручујемо одговорним лицима Општине да ради доследне примене интерних контролних поступака и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, интерну верификацију, донесу: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине.

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

- општина Мајданпек не врши евидентирање пословних промена на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у Контном плану, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2014. године директни корисници нису достављали захтеве за плаћање уз рачуне и осталу документацију, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему;
- у току 2014. године пренос средстава индиректном кориснику вршен је на основу поднетих захтева за плаћање. Уз захтеве за плаћање прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева била оверена од стране надлежног органа корисника. Захтеви за плаћање нису оверавани од стране свих одговорних лица Одељење за финансије, буџет и трезор;
- чланом 19. Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2014. годину одређено је да корисници средстава буџета могу преузимати обавезе само на основу писаног уговора или другог правног акта, што општина није у потпуности примењивала у 2014. години;
- поједина плаћања су вршена без валидне документације;
- пренос средстава осталим корисницима (удружења) је углавном вршен на основу Одлуке о буџету за 2014. годину, а по писаном захтеву удружења;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, што је детаљније објашњено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним

књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је детаљније објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;

- приликом евидентирања појединих расхода у пословним књигама истовремено обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општинских аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци 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.

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 успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Мајданпек преко веб сајта www.majdanpek.rs/ информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

На званичном сајту општине Мајданпек постављени су подаци: организациона структура и надлежности органа и служби локалне самоуправе, контакт информације, Одлука о буџету општине Мајданпек за 2014. годину, Статут општине Мајданпек, Пројектне активности - пројекти, стратешки развојни документи (СЛОП, акциони планови...), географски информациони систем, сервис 48 сати, информације о јавним набавкама које спроводи Општина. Такође, објављују се и актуелне активности (пројектне активности) Канцеларије за младе и Канцеларије за локални економски развој.

Актуелне информације се редовно објављују и на локалној и регионалној телевизији, радио станицама као и на веб порталима.

У складу са Законом о доступности информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду општине Мајданпек и постављен је на сајт општине.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: кабинет председника општине e-mail: [predsednistvo@opstinamajdanpek.rs](mailto:predsednistvo@opstinamajdanpek.rs;);; majdanpekso@ptt.rs и путем факса број 030/581-510, у оквиру кабинета председника

општине, општинског већа и начелника општинске управе. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама.

Основу рачунарске мреже чини сервер Dell PowerEdge 1800 са инсталираним Microsoft Server 2003 Standard Edition SP1 и Microsoft SQL 2000 serverom на коме ради програмски пакет „MEGA“ server је заштићен „Avast“ антивирусним пакетом док спољни и унутрашњи саобраћај у LAN мрежи надгледа и филтрира заштитни зид Allied Telesis и AR415S модуларном рутеру.

Мрежа се повезује на интернет преко ADSL линије са статичком IP адресом.

Пореско књиговодство у локалној пореској администрацији користи програмски пакет „LIRA“ који је заштићен дуплом шифром. У локалној пореској администрацији сваког дана врши се back-up података.

Програмски пакет „TREZOR“ ZUP-а се користи за обрачун плата, финансијско књиговодство, ликвидатуру и основна средства.

Матична служба и бирачки спискови користе програм из „МЕГА“ пакета и паралелно централну базу MKR-а и јединствени бирачки списак.

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. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

За израду финансијских извештаја, општина Мајданпек користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

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

- 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 повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
- директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Мајданпек нису у 2014. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, што је супротно члану 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 4. Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

- 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 објашњено у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.

Препоручујмо одговорним лицима Општине да: 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; индиректни корисници састављају тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; приликом израде завршног рачуна изврше књижења у главној књизи трезора са циљем синтетизовања података из главних књига директних и индиректних корисника.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Мајданпек, није предвиђено радно место буџетског инспектора.

У току ревизије радно место буџетског инспектора систематизовано је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Мајданпек није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/11

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему¹² уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету.

Одељење за финансије буџет и трезор сачинило је Упутство за за припрему буџета општине Мајданпек за 2014. годину (02.09.2013.године број 401-339); Друго упутство (конкретизовано број 401-377) достављено је од 07.10.2013. године до 12.10.2013. године корисницима буџета. Упуство за припрему буџета општине Мајданпек за 2014. годину сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. На основу упуста за припрему нацрта буџета локалних власти, директни корисници буџета локалне власти израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије. Одељење за финансије буџет и трезор је послало Упуство свим директним и индиректним корисницима и осталим корисницима буџета (школама, Дому здравља и другима). Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему. Нацрт Одлуке о буџету општине за 2014. годину сачињен је у прописаној законској форми дана 12.12.2013. године и достављен је Општинском већу, које је на седници одржаној дана 17.12.2013. године усвојило Нацрт Одлуке о буџету и истог дана утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2014. годину. Општинско веће је упутило Предлог Одлуке о буџету за 2014. годину, број 06-94 од 17.12.2013. године, Скупштини општине Мајданпек на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, Скупштина општине Мајданпек је 26.12.2013. године донела Одлуку о буџету општине за 2014. годину, која је објављена у „Службени лист општине Мајданпек“ број 25 од 27.12.2013. године. Одлука о буџету општине за 2014. годину послата је 27.12.2013. године Министарству финансија –Сектору за припрему буџета.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део обухвата рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине буџетски дефицит, укупни фискални дефицит и рачун финансирања.

¹² „Службени гласник РС“, бр 54/2009, 73/2010, 101/2010,...93/12, 62/13 и 63/13

Посебни део Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2014. годину садржи у разделу један финансијске планове Скупштине општине, у разделу 2 финансијске планове Председника и Општинског већа а у разделу 3 финансијске планове Општинске управе.

Одлуком о буџету општине Мајданпек за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 919.488 хиљада динара. Приходе буџета у износу од 919.488 хиљада динара чине текући приходи. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима – директним корисницима буџета, функционалним, економским класификацијама и позицијама.

Локални орган управе надлежан за финансије одредио је квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

Током 2014. године ради ребалансирања буџета, вршене су измене и допуне Одлуке о буџету три пута и то:

Прва Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2014. годину донета је на седници Привременог органа општине Мајданпек, одржаној дана 07. 08.2014. године, број 06-45/3. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 894.958 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 933.303 хиљаде динара, те је сходно томе исказан укупан фискални дефицит у износу од 38.344 хиљаде динара. Разлог за донешење Ребаланса је увођење Привременог органа, одржавање ванредних локалних извора.

Друга Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2014. годину донета је на седници Привременог органа општине Мајданпек, одржаној дана 05. 11. 2014. године, број 06-61/1. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 878.115 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 916.459 хиљада динара, те је сходно томе исказан укупан фискални дефицит у износу од 38.344 хиљаде динара. Разлог за донешење Ребаланса је ванредна ситуација која је погодила општину Мајданпек и нанела велике штете у селу Бољетин и осталим селима у општини.

Трећа Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине Мајданпек, одржаној дана 23.12.2014. године број 400-1/2014. Укупни приходи и примања исказани су у износу од 876.030 хиљада динара а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 914.374 хиљаде динара, те је сходно томе исказан укупан фискални дефицит у износу од 38.344 хиљаде динара.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету општине Мајданпек од 23.12.2014. године.

(у хиљадама динарима)		
Конто	Назив конта	План за 2014. годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	251.600
712	Порез на фонд зарада	176
713	Порез на имовину	36.400
714	Порез на добра и услуге	38.000
716	Други порези	80.144
732	Донације од међународних организација	106.995
733	Трансфери од других нивоа власти	220.388
741	Приходи од имовине	99.836
742	Приходи од продаје добара и услуга	39.141
743	Приходи од новчаних казни	1.800
745	Мешовити и неодређени приходи	1.400
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године	150
Укупно текући приходи		876.030
Укупно приходи и примања		876.030

У следећој табели дат је преглед расхода и издатака по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџета општине Мајданпек за 2014. годину.

		(у хиљадама динарима)
Конто	Опис	План за 2014. годину
41	Расходи за запослене	156.049
42	Коришћење роба и услуга	213.296
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.000
45	Капиталне субвенције	119.575
46	Донације, дотације и трансфери	75.151
47	Социјално осигурање и социјална заштита	21.720
48	Остали расходи	79.030
49	Средства резерве	5.595
Укупно текући расходи		673.416
51	Основна средства	240.753
52	Залихе	200
Укупно издаци за нефинансијску имовину		240.953
61	Отплата главнице	25.000
62	Набавка домаћих акција и осталог капитала	5
Укупно расходи и издаци		939.374

Статутом општине Мајданпек прописано је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине Мајданпек донела је Одлуку о правобранилаштву број 06-79/3 од 30.12.2014. године. Према члану 2. наведене Одлуке правобранилаштво је самостални орган. Општинско јавно правобранилаштво, као директни корисник није планиран у Одлуци о буџету општине Мајданпек за 2014. годину.

У поступку ревизије Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2014. годину и Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Мајданпек за 2014. годину на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Мајданпек за 2014. године није донето, од стране Општинске управе – Одељења за финансије до 01.08.2013. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 01.09.2013. године, Општинска управа – Одељење за финансије није до 15. октобра 2013. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 1. новембра 2013. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Мајданпек, Скупштина општине Мајданпек није до 20.12.2012. године донела одлуку о буџету, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти;
- директни корисници буџетских средстава који нису сачинили предлоге финансијског плана су: Скупштина општине, Председник и Општинско веће, што је супротно члану 41. став 1. Закона о буџетском систему;
- Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему.
- Буџет општине Мајданпек за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити шире објашњено у поглављу 4.1.4. и 4.1.5., организационом

класификацијом, јер иста није у сагласности са директним, индиректним и осталим корисницима буџета општине Мајданпек, називи и шифре функционалне класификације нису усклађени са прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• Одлуком о буџету за 2014. годину планирана су средства за редован рад политичких странака у износу од 1.500 хиљада динара а требало је планирати 571 хиљаду динара, односно планирано је 929 хиљада динара више од законом прописаног износа, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности.

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине препоручујемо да припрему буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то да се: Одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром; Одлука о буџету општине припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације; средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких активности.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету општине за 2014. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 876.030 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Мајданпек за 2014. годину исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 660.781 хиљада динара, односно 75%.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

(у хиљадама динара)				
Екон. клас.	О П И С	План	Остварено	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	876.030	660.781	75
71	Порези	406.320	323.645	
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	251.600	232.221	92
7111	Порез на дох.добит и капитал. добитке које плаћају физичка лица	251.600	232.221	92
712	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	176	178	
713	Порез на имовину	36.400	32.555	89
7131	Периодични порези на непокретности	30.000	27.000	90
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	400	313	78
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	6.000	5.242	87
714	Порез на добра и услуге	38.000	21.600	57
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	38.000	21.600	57
716	Други порези	80.144	37.091	46
732	Донације и помоћи од међународних орг.	106.995	62.724	59
733	Трансфери од других нивоа власти	220.388	232.878	
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	220.388	232.878	
741	Приходи од имовине	99.836	7.607	8
7411	Кamate	1.000	896	90
7415	Закуп произведене имовине	98.836	6.711	7
742	Приходи од продаје добара и услуга	39.141	17.804	45
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.250	2.652	
7422	Таксе и накнаде	2.400	1.546	
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.800	1.026	57
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.800	1.026	
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		1.200	
745	Мешовити и неодређени приходи	1.400	8.793	
7451	Мешовити и неодређени приходи	1.400	8.793	
770	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године	150	5.014	
8	Примања продаје нефинансијске имовине		90	
823	Примања од продаје робе за даљу продају		90	
	Укупно	876.030	660.781	75

Приходи од пореза износе 323.645 хиљада динара и чине их:

		(у хиљадама динара)	
конто	опис	износ	
7110	Порез на доходак и капиталне добитке	232.221	
7120	Порез на фонд зарада	178	
7130	Порез на имовину	32.555	
7140	Порез на добра и услуге	21.600	
7160	Други порези	37.091	
Укупно		323.645	

У структури пореза у 2014. години, општина Мајданпек је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде у износу од 212.980 хиљада динара. У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе¹³ јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

Одељење за финансије и привреду, Локална пореска администрација, општине Мајданпек, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на земљиште, пореза на имовину физичких лица, правних лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнада за унапређење и заштиту животне средине и накнада за коришћење грађевинског земљишта.

Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Служба за локалну пореску администрацију Мајданпек за 2014. години.

Субјекат ревизије: Општинска управа Мајданпек

Ред. број	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014.г.дину	Утврђене обавезе по издати м решењима за 2014.г.дину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број послатих опмена:	Број прибудних наплата:
		Главни дуг	Камата			2013.го дина	2014.го дина		Главни дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Порез на имовину од физичких лица	45.890	23.748	8.482	20.039	5.499	15.043	2,74	50.886	27.482	0	0
2	Порез на имовину од правних лица	11.914	6.770	43	12.803	10.036	12.013	1,2	13.829	7.836	9	0
3	Порез на земљиште	315	121	0	0	303	417	1,37	381	199	0	0
4	Локална комунална такса (фирмарина)	138.490	57.265	37	47.951	32.631	36.721	1,12	176.174	85.738	64	0
5	Накнада за унап. и зашт. жив. средине	26.146		49	32.042	8.340	14.216	1,7	43.853		2	0
6	Накнада за кориш. грађ. земљишта	41.109		0	0	33.120	5.950	0,18	35.511		50	20
	Укупно:	263.864	87.904	8.611	112.835	89.929	84.360	8,31	320.635	121.256	125	20

¹³ „Службени гласник РС“, број 62/2006,47/2011 и 93/2012

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за финансије буџет и трезор општине Мајданпек, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2015. године износи 441.891 хиљаду динара. У току 2014. године јавни приходи су наплаћени у износу од 84.360 хиљада динара.

Локална пореска администрација, општине Мајданпек, доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Одлуке о висини стопа пореза на имовину за 2014. годину (број 436-2 од 29.11.2013.), Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину на територији општине Мајданпек (број 436-4 од 29.11.2013.).

Локалне комуналне таксе за 2014.годину су наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама (број 06-77/1 од 17.12.2012.) која садржи осам тарифа локалних комуналних такси. Тарифа локалне комуналне таксе утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе. На основу наведене Одлуке, општина Мајданпек је у 2014.години остварила приходе по следећим таксама:

- комунална такса за истицање фирме у износу од 36.721 хиљаде динара,
- комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине у износу од 4.210 хиљада динара.

Служба локалне пореске администрације општине Мајданпек је 2009. године, преузела надлежност за администрирање локалних јавних прихода од Пореске управе, и континуирано ради на ажурирању базе података пореских обвезника и повећању пореских прихода: пореза на имовину физичких лица, пореза на имовину правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. У 2014. године због великих измена у Закону о порезу на имовину и ЗПППА, како код правних лица и предузетника, тако и код физичких лица, осим опомена за правна лица, ЛПА је спроводила само редовну наплату пореза. Највећи порески дужници Рудник бакра Мајданпек и ИПМ су дуго година били у фази реструктурирања, те ЛПА није имала законског основа за спровођење принудне наплате, али је Опоменом према њима прекинуо рок застарелости, и по опомени од РБМ-а успела да наплати 5.000 хиљада динара на име локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. У 2014. години правна лица су подносила пореске пријаве, и сама себе опорезивала, те у 2014. години поднето је 43 пријаве. Такође, накнада за коришћење грађевинског земљишта је укинута Одлуком СО Мајданпек, те у 2014. години нису подељена решења. Принудна наплата је спроведена крајем 2013. године и том приликом је донето 344 опомена, 48 решења о принудној наплати за правна лица на име локалне комуналне таксе и пореза на имовину од правних лица и 15 решења о принудној наплати за физичка лица.

Приходи од накнаде за загађивање животне средине евидентирани су у износу од 14.216 хиљада динара. То је републички приход који се наплаћује на основу Закона о заштити животне средине. Средства која је Република пренела трошила су се на основу Програма годишњег коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Мајданпек за 2014. годину. Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине дало је сагласност на наведени Програм, број 401-00-25/2014 од 12.03.2014 године.

Скупштина општине Мајданпек донела је Одлуку о боравишним таксама, број 06-28/3 од 27.12.2004, Обвезник боравишне таксе је грађанин који користе услугу смештаја на територији општине Мајданпек у туристичким објектима изван свог пребивалишта. Приходи од боравишне таксе евидентирани су у износу од 2.880 хиљада динара.

Донације и трансфери - 730000

Донације и трансфери у 2014. години износе 295.602 хиљаде динара, а састоје се од:

- текућих Донација од међународних организација у корист нивоа општине у износу од 62.724 хиљада динара,
- текућих ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општине у износу од 223.650 хиљада динара,
- текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општине у износу од 9.228 хиљада динара.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 36.430 хиљада динара од тога из буџета износ од 15.563 хиљада динара и 20.867 хиљада динара из осталих извора. Други приходи из буџета састоје се:

(у хиљадама динара)		
конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	7.609
742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.931
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.026
744000	Текући добровољни трансфери од физ. и правних лица	874
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.123
Укупно		15.563

Општина Мајданпек је у 2014. години остварила приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у Управу за трезор у износу од 896 хиљада динара.

У току 2014. године општина Мајданпек је остварила приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 1.114 хиљада динара.

На територији општине Мајданпек Рудник бакра Мајданпек врши експлоатацију руде. По овом основу а у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима¹⁴ рудник је у обавези да надлежном Министарству плаћа накнаду за коришћење минералних сировина, а Министарство да део средстава, 40 %, пренесе општини Мајданпек. У току 2014. године општина Мајданпек није остварила приход од накнаде за коришћење минералних сировина. Министарство рударства и енергетике је РТБ-у и Руднику бакра Мајданпек упутило Опомену за измиривање обавеза по основу накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, број 401-00-100/2015-02 од 14.04.2015. године, из које се види да рудници бакра дугују 1.535.364 хиљада динара. Од тога је дуг према општини Мајданпек 614.146 хиљада динара.

У току 2014. године општина Мајданпек остварила је приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 5.598 хиљада динара. ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек је доносило Решења за уплату накнаде на основу Одлуке о ближим критеријумима, мерилима, висини, начину и роковима плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта на подручју општине Мајданпек („Службени лист општина“ бр. 6/09 и 17/11). У 2013. години ова накнада је укинута Одлуком о престанку важења Одлуке о ближим критеријумима, мерилима, висини, начину и роковима плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта на подручју општине Мајданпек, број 06-94/4 од 26.12.2013. године. Износ дуговања по овом основу износе 35.159 хиљада динара. Појединачно највећи дужници су Рудник бакра Мајданпек износ од 5.955 хиљада динара,

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 88/2011

ИМП Доо Мајденпек износ од 6.106 хиљада динара, ИНЕКС Бакар. У току 2014 године општина Мајданпек је дужницима слала опомене и донела неколико Решења за принудну наплату.

У току 2014. године општина Мајданпек остварила је приход од закупнина за грађевинско земљиште у корист ниво општина износ од 1.301 хиљаде динара. Општинско веће општине Мајданпек, по спроведеном поступку јавног надметања за давање грађевинског земљишта у закуп, на основу члана 96. Закона о планирању и изградњи и члана 24. Одлуке о грађевинском земљишту и предлога Комисије за отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини доноси решење. На основу решења ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључује уговор о уређивању међусобних односа у погледу закупнине за грађевинско земљиште. У току 2014. године закључено је 26 уговора.

Приходи које је општина Мајданпек остварила од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у 2014. години износе 1.269 хиљада динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта утврђивана је и наплаћивана на основу Одлуке о измени и допуни Одлуке о критеријуму и мерилима за утврђивање закупа и накнаде за уређење грађевинског земљишта број 06-94/3 од 26.12.2013. године. ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек је у 2014. години закључила 35 уговора (легализација, изградња нових објеката) на име накнаде за уређивање грађевинског земљишта и остварила приход од тих уговора 1.239 хиљада динара.

Приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 277 хиљада динара. Одлуком о општинским административним таксама, број 06-77/1 од 17.12.2012. године, прописана је такса по тарифним бројевима. Такса се плаћа за поједине акте и радње које издаје Општинска управа Мајданпек.

Општинска управа је својом делатношћу остварила приходе у износу од 2.027 хиљада динара. Одлуком о накнадама за услуге које врши Општинска управа¹⁵ прописана је такса по тарифним бројевима од 1 до 11 у зависности од врсте накнаде. Накнада се плаћа на основу решења или рачуна које издаје Општинска управа Мајданпек.

У току 2014. године на уплатни рачун прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје евидентирано је 995 хиљада динара. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима¹⁶, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређења безбедности саобраћаја. Распоред средства остварен од прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје користи се према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе, на предлог тела за координацију. Општина Мајданпек није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Мајданпек за 2014. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима. Општина Мајданпек у 2014. години није утрошила средства прикупљена од новчаних казни за саобраћајне прекршаје.

Приход од продаје добара и услуга у 2014. години остварили су: Предшколска установа „Марија Мунћан“ у износу од 7.968 хиљада динара и то су приходи од уплата родитеља за боравак детета, материјално обезбеђење и треће дете; Центар за културу Мајданпек у износу од 811 хиљада динара и то су приходи од закупа локала и

¹⁵ „Службени гласник Пчињског округа“ број 4/2009

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 41/2009 и 53/2010

изнајмљивања дискотеке за рођендане; Туристичка организација општине Мајданпек у износу од 2.877 хиљада динара (приходи од водича и од улазница у пећину).

За санацију штете од елементарних непогода које су задесиле Мајданпек у 2014. години физичка и правна лица су извршила уплате на рачуну текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 874 хиљада динара.

На конту мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина евидентиран је приход у износу од 8.793 хиљаде динара, од тога из средстава буџета износ од 1.123 хиљаде динара и из осталих извора 7.670 хиљада динара. Општина Мајданпек је приходе од откупа станова неисправно евидентирала на овом конту у износу од 1.025 хиљада динара. МЗ Доњи Милановац је у 2014. години остварила приход од бродске таксе (бродарине) у износу од 1.751 хиљада динара. Не постоји Одлука којом је Општина поверила МЗ Доњи Милановац наплату овог јавног прихода, већ само ценовник који је усвојио савет месне заједнице Доњи Милановац.

Општини Мајданпек, по основу јавних прихода, највише дугују субјекти који су у фази реструктурирања, над којима није могла бити спроведена принудна наплата. Општина Мајданпек је дана 26.05.2014. године упутила захтев, број 401-193, Агенцији за приватизацију у складу са чланом 2. Закона о измени Закона о приватизацији¹⁷ којим пријављује потраживања од субјеката у реструктурирању и то:

(у хиљадама динара)			
Редни бр.	назив дужника	основ дуга	износ
1.	РТБ-групе, Рудник бакра Мајданпек	1.лок.ком.такса за истицање фирме	38.849
		2.накнада за заш. жив. средине	40.107
		3. накнада за коришћење мин. сировина	225.732
2.	Индустрија за прераду метала Мајданпек	1.лок.ком.такса за истицање фирме	24.581
		2. накнада за кор.грађ. зем.	6.106
		3. порез на имовину	6.947
Укупно:			342.322

У поступку је ревизије на основу узорковане документације утврђено је да:

- општина Мајданпек није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Мајданпек за 2014. годину, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Центар за културу Мајданпек је у 2014. години остварио приход у износу од 811 хиљада динара од издавања у закуп локала у корист сопствених прихода, без уплате на одговарајући рачун јавног прихода и МЗ Доњи Милановац је у 2014. години остварила приход од бродске таксе (бродарине) у износу од 1.751 хиљада динара у корист сопствених прихода без уплате на одговарајући рачун јавног прихода, што је супротно члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 25. Закона о буџетском систему којим је прописано да за финансирање надлежности јединице локалне самоуправе буџету јединице локалне самоуправе, припадају, између осталог, накнаде у складу са законом и приходи од давања у закуп непокретности у својини јединице локалне самоуправе;
- општина Мајданпек је приходе од откупа станова неисправно евидентирала на групи мешовити и неодређени приходи -745000, у износу од 1.025 хиљада динара, а требало је на групи примања од продаје непокретности – 811000, што није у складу са чланом 9.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 51/2014

Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручује се Општини да донесе Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Мајданпек; обезбеде да се сви припадајући изворни приходи општине у целости уплаћују у буџет општине; да приходи од откупа станова евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3. Примања

У буџету општине Мајданпек за 2014. годину укупна примања су остварена у износу од 90 хиљада динара.

Примања од продаје робе за даљу продају

Примања од продаје робе за даљу продају у 2014. години остварена су у износу од 90 хиљаде динара, и то код Туристичка организација општине Мајданпек. Примања су остварена по основу продаје сувенира.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Мајданпек, број 112-16 од 31.07.2013. године (последња измена 112-2 од 07.08.2014.године), послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за директне кориснике обавља Одељење за финансије, буџет и трезор.

Евиденција о доласку и одласку са посла запослених у Општинској управи врши се уписивањем у књигу присутности, на основу које шеф одељења на крају месеца сачињава извештај о присутности запослених на основу које се врши обрачун плате.

На дан 31.12.2014. године у општини Мајданпек је код директних и индиректних корисника буџета, било запослено укупно 216 и то 200 на неодређено и 16 на одређено време. Код директних корисника запослено је укупно 83 запослених (75 на неодређено и 8 на одређено време), а код индиректних корисника укупно 133 запослених (127 на неодређено и 6 на одређено време).

Према прегледу броја запослених, општина Мајданпек има укупно 12 више запослених (на неодређено време 8 и 4 на одређено време укључујући уговоре о делу и привремене и повремене послове) у односу на број који је прописан Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

У 2014. години за плате планирано је 121.362 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 117.744 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.574	1.574	1.553	1.553	97	97
2	Општинско веће	286	286	286	286	100	100
3	Председник општине	1.446	1.446	1.432	1.432	99	100
4	Привремени орган	2.434	2.434	2.425	2.425	99	100
5	Општинска управа	46.484	46.484	43.728	43.728	94	100
6	ПУ „Марија Мунђан“	33.582	33.582	32.869	32.869	97	100
7	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	16.587	16.587	16.399	16.399	98	100
Укупно корисника (1-7)		102.393	102.393	98.692	98.692	96	100
Укупно општина- група 411000		121.362	121.362	117.744	117.744	97	100

Општина Мајданпек. Плате директних корисника буџета запослених исплаћује на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08 и 2/2012), Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014“), Правилником о звањима, начину утврђивања плата, додатака, накнада плата и других примања запослених у Општинској управи општине Мајданпек, број 120-2 од 20.05.2009. године и Одлука о радноправном статусу изабраних и постављених лица у органима општине Мајданпек и Општинској управи („Службени лист општине Мајданпек“ број 8/08, 16/13).

У току 2014. године за директне кориснике исплаћено је дванаест плата (заостале плате из 2013. године и плате за 2014. годину закључно са октобарском платом) у укупном износу од 49.424 хиљаде динара. Плата се исплаћује једном месечно и то са одговарајуће функционалне класификације за сваког директног корисника.

За изабрана и постављена лица извршена је провера донетих одлука о избору и постављењу и решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и права на додатак на плату. Утврђено је да се примењују прописани коефицијенти и основице за обрачун плата за изабрана и постављена лица: правилно је извршена промена процента минулог рада у септембру и правилно је примењен Закона о привременом умањењу основице за обрачун и исплату плата. Општина Мајданпек има систематизована три места помоћника председника општине.

Општина Мајданпек је запосленима са средњом и основном школом приликом обрачуна плате примењивала коефицијенте који су већи од прописаних и то на основу Закључка о корективним коефицијентима, број 06-10 од 21.02.2012. године које је донело Општинско веће. По основу увећаних корективних коефицијената више су исплаћене плате у износу од 5.495 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у износу од 984 хиљаде динара, који се евидентирају на групи конта 412000, па је из средстава буџета Општине укупно више обрачунато и исплаћено 6.479 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- је према прегледу броја запослених на дан 31.12.2014. године у Општини, као целини, (осим установа у области образовања, здравства, предшколских установа и јавних предузећа) на неодређено време било 107 запослених а на одређено време 14 запослених,

што је више за 12 у односу на број запослених који је прописан чланом 1. и чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији¹⁸;

- су за запослена лица више обрачунате и исплаћене плате у износу од 5.495 хиљада динара и истовремено доприноси за социјално осигурање у износу од 984 хиљада динара и то по основу увећаних коефицијената, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁹;
- је општина Мајданпек у току 2014. године, на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приликом евидентирања расхода за плате, евидентиран је само расход а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 231000 – обавезе за плате и додатке, што није у складу са чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Препоручује се одговорним лицима Општине да: примењују одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) код ДКБС врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Марија Мунђан“ Мајданпек. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 32.869 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године ПУ је имала 65 запослених, од тога броја 58 радника на неодрђено време и 7 на одређено. У 2014. години исплаћена је плата за новембар и децембар 2013. године, закључно са октобром 2014. године и исплатом доприноса за новембар 2014. Плата се исплаћује једном месечно.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о раду и Одлуком о изменама и допунама Правилника о раду, број:03-76 од 28.03.2013. године, који је донео Управни одбор дана 11.09.2012. године. Коефицијенти за обрачун плата запослених одређени су на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014). Директор ПУ закључује уговоре о раду појединачно са сваким запосленим.

На основу узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Марија Мунђан“ у току 2014. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада, евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 104/2009

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр44/2008 и 2/2012

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 16.399 хиљада динара.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правником о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек, који је усвојен Одлуком број: 668/2 од 12.12.2011. године и Правником о организацији и систематизацији радних места Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек број: 23.3/14 од 28.11.2014. године. Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључује уговор о раду са запосленима. Коефицијенти за обрачун плата запослених одређени су по групама од I-VI (I-8,2; II-8,5/9,50; III-10,50; IV-10,50; V-11,50; VI-12,50/16,00).

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек је на дан 31.12.2014. године имало 36 радника, од тога 35 радника на неодређено време и 1 радника на одређено време.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у току 2014. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирало додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП да књижење плата, додатака и накнада врше у складу са Правником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	305	305	259	259	96	100.00
2	Општинско веће	51	51	50	50	98	100.00
3	Председник општине	336	336	257	255	75	99.22
4	Привремени орган	425	425	414	414	97	100.00
5	Општинска управа	8.496	8.496	7.789	7.789	91	100.00
6	ПУ "Марија Мунђан"	6.010	6.010	5.905	5.905	98	100.00
7	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	3.076	3.076	3.031	3.031	98	100
Укупно корисника(1-7)		18.699	18.699	17.705	17.703	94	100
Укупно општина- група 412000		22.312	22.312	22.418	22.418	100	100

На наведеној позицији извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 22.418 хиљада динара, од чега је на име ПИО извршено 14.340 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање 7.147 хиљада динара и допринос за незапосленост 931 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 107 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да приликом преузимања обавеза индиректни корисници поштују одредбе поменутог закона.

4.1.4.3. Накнаде у природи – конто 413000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	829	829	829	829	100	100
2	ПУ „Марија Мунђан“	180	180	166	166	92	100
3	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	641	641	641	641	100	100
Укупно корисници(1-3)		1.650	1.650	1.636	1.636	99	100
Укупно општина- група 413000		2.022	2.022	2.048	2.048	100	100

Општинска управа. На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 829 хиљада динара и то превоз на посао и са посла (маркица).

Општинска управа је са овог конта плаћала рачуне добављача „Арива Литас“ Пожаревац за превоз на посао и са посла запослених који живе у околним местима.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да су приликом евидентирања расхода за накнаде у природи евидентирани само расходи а обавезе нису евидентирани, преко одговарајуће групе конта 235000 – обавезе по основу нето наканда у природи, што није у складу са чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине да накнаде у природи врше у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек. На овом конту извршени су расходи за набавку маркица за превоз, од добављача „Арива Литас“ Пожаревац, у износу од 641 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.271	1.271	655	655	51	100
2	ПУ „Марија Мунђан“	400	400	4.495	4.495	1.123	100
3	ЈП за грађевинско земљиште	420	420	755	755	179	100
Укупно корисника(1-3)		2.091	2.091	5.905	5.905	281	100
Укупно општина- група 414000		2.339	2.339	6.311	6.311	269	100

Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи за исплате социјалних давања запосленима у укупном износу од 655 хиљада динара и то: породилско боловање у износу од 26 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 420 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 124 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 85 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да је приликом евидентирања расхода за социјална давања запосленима евидентиран само расход а обавезе нису евидентирани, преко одговарајуће групе конта 236000 – обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине да књижење социјалних давања запосленима врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек. На овој групи конта евидентирани су расходи за исплате социјалних давања запосленима у укупном износу од 4.495 хиљада динара и то: породилско боловање у износу до 3.610 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 706 хиљада динара и отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 179 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 4.095 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да приликом преузимања обавеза индиректни корисници поштују одредбе поменутог закона.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве. На овој групи конта евидентирани су расходи укупном износу од 755 хиљаде динара од тога за боловање преко 30 дана 389 хиљада динара и отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 366 хиљада динара.

Одлуком о буџет Општине за 2014. годину је одобрена апропријација за социјална давања запосленима у ЈП за грађевинско земљиште и путеве у износу од 420 хиљада динара, а извршени су расходи у укупном износу од 754 хиљаде динара, од чега 366 хиљада динара из буџетских средстава и 389 хиљада динара осталих извора, чиме је одобрена апропријација прекорачена за износ од 335 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 335 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да приликом преузимања обавеза индиректни корисници поштују одредбе поменутог закона.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	279	279	93	100
Укупно корисника (1-1)		300	300	279	279	93	100
Укупно општина- група 415000		525	300	291	291	97	100

Општинска управа. На овој групи конта евидентирана је накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у износу од 279 хиљада динара. Извршени су расходи за накнаду превоза матичарима, када одлазе на рад у сеоске месне канцеларије и накнада за превоз запосленог у висини цене месечне претплатне карте у градском и приградском превозу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	350	350	310	310	88	100
2	Општинско веће	1.500	1.500	892	892	59	100
3	Привремени орган	3.775	3.775	3.763	3.763	99	100
4	Општинска управа	640	640	556	556	86	100
5	ПУ „Марија Мунђан“	210	210	201	201	95	100
6	ЈП за грађевинско земљиште	360	360	309	309	85	100
Укупно корисника (1-6)		6.835	6.835	6.031	6.031	88	100.00
Укупно општина- група 416000		6.984	6.984	6.110	6.110	100	100.00

Скупштина општине. На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 310 хиљада динара и то: исплата за накнаде за рад чланова Комисије за планове у износу од 250 хиљада динара и исплата за Септембарску награду у износу од 60 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за исплате накнада за рад чланова Комисије за планове у износу од 250 хиљада динара и исплате за Септембарску награду у износу од 60 хиљада динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су исплате за накнаде члановима Општинског већа, који нису на сталном раду, у износу од 892 хиљаде динара. Накнаде су исправно обрачунате, према радном статусу чланова Већа, применом прописаних процената пореза и доприноса.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 892 хиљаде динара требало је евидентирати на групи конта 423000 – услуге по уговору.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 892 хиљаде динара уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Привремени орган. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 3.763 хиљаде динара и то: исплате накнада члановима Привременог органа у износу од 521 хиљада динара и накаде за рад Општинске изборне комисије у износу од 3.242 хиљаде динара.

У првој половини 2014. године Скупштина општине није заседала дуже од Законом прописаног периода, те је Влада РС донела Одлуку о распуштању Скупштине општине и образовању Привременог органа општине Мајданпек. Расходи за накнаде члановима Привременог органа који нису били на сталним раду у општини, евидентирани су неисправно са овог конта у износу од 521 хиљада динара, јер је ове расходе требало евидентирати на групи 423000 – услуге по уговору.

Народна Скупштина Републике Србије донела је Одлуку о расписивању избора за одборнике Скупштине општине Мајданпек број: 013-243171 од 21.07.2014. године, на основу које је формирана Општинска изборна комисија која је спровела општинске изборе 07.09.2014. године у Мајданпеку. Накнада за рад Општинске изборне комисије исплаћена је у износу од 3.242 хиљаде динара, од чега се износ од 186 хиљада динара односи на накнаду члановима Општинске изборне комисије, који су запослени у Општинској управи и ангажовани као помоћно радно тело.

Расходе за финансирање рада Општинске изборне комисије, у укупном износу од 3.056 хиљада динара, требало је евидентирати на групи конта 423000 – услуге по уговору.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 3.557 хиљада динара и то: за исплате накнада члановима Привременог органа у износу од 521 хиљада динара и накнада за рад Општинске изборне комисије у износу од 3.056 хиљада динара уместо на групи конта 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 Општине да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа. На овој буџетској позицији су извршени расходи у укупном износу од 556 хиљада динара и односи на исплату јубиларних награда.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ “Марија Мунђан“ Мајданпек. На овој буџетској позицији су извршени расходи у укупном износу од 201 хиљаде динара и односе се на исплате јубиларних награда запослених. Исплате су извршене на основу решења директора Установе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве. На овој буџетској позицији су извршени расходи у укупном износу од 309 хиљада динара и односе се на исплате јубиларних награда запослених. Исплате су извршене на основу Одлуке Надзорног одбора број 13.5/2014 од 02.07.2014. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	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	9.334	9.334	8.119	8.776	94	108
2	Месне заједнице	8.450	8.450	5.571	5.911	69	106

3	ПУ „Марија Мунђан“	6.186	6.186	5.533	5.533	89	100
4	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	9.512	9.512	8.944	8.944	94	100
Укупно корисника (1-4)		33.482	33.482	28.167	29.164	87	103
Укупно општина- група 421000		40.128	40.128	31.805	32.802	81	103

Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у укупном износу од 8.119 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 768 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 2.284 хиљаде динара, дрво у износу од 269 хиљада динара, централно грејање у износу од 1.655 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 954 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 50 хиљада динара, услуге телефона у износу од 1.003 хиљаде динара, услуге мобилних телефона у износу од 44 хиљаде динара, пошта у износу од 449 хиљада динара, осигурање објеката у износу од 48 хиљада динара, осигурање возила у износу од 231 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 48 хиљада динара и остале трошкове у износу од 316 хиљаде динара.

Услуге водовода и канализације – 421311 На овом конту извршени су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 954 хиљаде динара. ЈКП „Комуналац“ Мајданпек врши услуге водовода, канализације и одношења смећа и за извршене услуге испоставља рачуне Општини. Од 2012. године рачун ЈКП „Комуналац“ Мајданпек је у блокади па је општина вршила плаћање за извршене услуге на текући рачун Синдикалне организације „Комуналац“ Мајданпек у износу од 551 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су трошкови за услуге водовода и канализације плаћени без валидне документације у износу од 551 хиљада, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

Препоручује се одговорним лицима Општине да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месне заједнице. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у укупном износу од 5.571 хиљада динара од чега се највећи део односи на расходе за услуге електричне енергије за јавну расвету.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Предшколска установа „Марија Мунђан“. На овој групи конта су извршени расходи у износу од 5.533 хиљаде динара и то: трошкови платног промета у износу од 82 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.353 хиљаде динара, дрво у износу од 360 хиљада динара, централно грејање у износу од 2.206 хиљада динара, услуга водовода и канализације у износу од 633 хиљаде динара, услуга чишћења у износу од 17 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 84 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 57 хиљада динара, пошта у износу од 9 хиљада динара, осигурања зграда у износу од 586 хиљада динара, осигурања возила у износу од 85 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 56 хиљада динара (из других извора) и закуп нестамбеног простора у износу од 5 хиљаде динара.

Услуга водовода и канализације – 421311 На овом конту су извршени расходи за услуге водовода и канализације плаћених по месечним рачунима ЈКП „Комуналац“ Мајданпек у

износу од 633 хиљаде динара. У току 2014. године ПУ је извршила уплату у износу од 410 хиљада динара на текући рачун Синдикалне организације „Комуналац“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за комуналне услуге у износу од 410 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ПУ да плаћање и књижење врше у складу Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве. На овој групи конта су извршени стални трошкови у укупном износу од 8.944 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 114 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 7.144 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 274 хиљаде динара, остале ПТТ услуге у износу од 29 хиљада динара, осигурање возила у износу од 307 хиљада динара и закуп нестамбеног простора конто у износу од 1.076 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су извршени трошкови услуге за електричну енергију у износу од 7.144 хиљаде динара. Скупштина општине Мајданпек је донела Одлуку број 06-22/ од 27.04.2009. године којом је ЈП надлежно за организовање, одржавање и плаћање месечних фактура за утрошену електричну енергију јавне расвете у Мајданпеку, Доњем Милановцу и Мосни. ЈП за грађевинско земљиште и путеве је извршило трошкове за услуге електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 6.373 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су трошкови услуге за електричну енергију у износу од 6.373 хиљаде динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП да плаћање и књижење врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	210	210	101	101	48	100
2	Председник општине	400	400	248	248	62	100
3	Привремени орган	200	200	187	187	93	100
4	Општинска управа	2.120	2.120	1.071	20.215	953	1887
Укупно корисника (1-4)		2.930	2.930	1.607	20.751	708	1291
Укупно општина- Група 422000		3.877	3.877	2.261	21.405	552	946

Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су расходи за путовања у износу од 101 хиљаде динара и то трошкови дневница на службеном путу.

Председник општине. На овој групи конта евидентирани су расходи за путовања у износу од 248 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 126 хиљада динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранство у износу од 109 хиљада динара и накнада за употребу сопственог возила 13 хиљада динара.

Привремени орган. На овој групи конта евидентирани су расходи за путовања у износу од 187 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу износ од 97 хиљада

динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранство у износу од 90 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 2 хиљаде динара.

Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи за путовања у износу од 1.071 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 698 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 3 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 10 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 91 хиљаде динара, трошкови дневница за службена путовања у иностранство у износу од износ од 145 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од 9 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 56 хиљада динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 59 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Закључак о утврђивању висине дневнице за службено путовање, број: 06-54/2 од 23.12.2008.године, у коме је регулисана накнада трошкова службеног путовања у земљи у висини неопорезивог дела одређеног Законом о порезу на доходак грађана.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је обрачун трошкова за службено путовање у иностранство у износу од 344 хиљаде динара вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што није у складу са тачком 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

Препоручује се одговорним лицима Општине да трошкове службених путовања у иностранство исплаћују у девизама у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Редни. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	6.835	6.835	5.906	5.906	86	100
2	Председник општине	2.041	2.041	1.702	1.867	91	109
3	Привремени орган	1.340	1.340	984	984	73	100
4	Општинска управа	51.704	51.704	34.676	16.473	31	47
6	ТО	6.594	6.594	5.383	5.383	81	100
7	ПУ „Марија Мунћан“	1.505	1.505	375	635	42	169
8	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	332	332	170	296	89	174
Укупно корисника (1- 8)		70.351	70.351	49.196	31.544	44	64
Укупно општина- Група 423000		71.564	71.564	50.039	32.387	45	64

Скупштина општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 5.907 хиљада динара и то: услуге информисања јавности у износу од 3.960 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 165 хиљада динара, накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 1.266 хиљада динара, репрезентација у износу од 333 хиљада динара и поклони 183 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности – 423421 На овом конту су евидентирани расходи за услуге информисања јавности у износу од 3.960 хиљада динара. Председник општине је закључио три уговора о пословној сарадњи за пружање услуга електронских медија, ради

информисања јавности о раду органа Општине и то: Уговор о пословној сарадњи у 2014. години, број П401-52/2014 од 06.02.2014. године са ПЗРД „Сашка“ Доњи Милановац у износу од 1.320 хиљада динара; Уговор о пословној сарадњи у 2014. години број П401-51/2014 од 06.02.2014. године, са РТ „Мајданпек“ Мајданпек у износу од 2.640 хиљада динара и Уговор о пословној сарадњи у 2014. години број 401-29 од 28.01.2014. године, са „ММ Boned“ Мајданпек у износу од 180 хиљада динара. Плаћање услуга информисања јавности у износу од 330 хиљада динара односи се на рачуне из 2013. године а износ од 3.630 хиљада динара односи се на 2014. годину.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је општина Мајданпек извршила расходе за исплату накнада одборницима Скупштине општине, у укупном износу од 1.266 хиљада динара и евидентирала расходе а обавезе нису евидентиране преко одговарајуће групе 237000 – службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да евидентирање обавеза врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Председник општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 1.702 хиљаде динара и то: услуге информисања јавности у износу од 174 хиљаде динара, правно заступање пред домаћим судовима у износу од 787 хиљада динара и репрезентација у износу од 676 хиљада динара и поклони 65 хиљада динара.

Репрезентација – 423711 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 676 хиљада динара за угоститељске услуге и репрезентацију, од тога се на рачуне из 2013. године односи износ од 82 хиљаде динара а на рачуне из 2014. године износ од 594 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је општина Мајданпек преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке услуге репрезентације у укупном износу од 594 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да услуге по уговору врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Привремени орган. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 984 хиљаде динара и то: услуге информисања у износу од 15 хиљада динара, правно заступање пред домаћим судовима у износу од 186 хиљада динара, репрезентација у износу од 346 хиљада динара и остале опште услуге износу од 437 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 34.676 хиљада динара и то: услуге превођења у износу од 54 хиљаде динара, остале административне услуге у износу од 1.668 хиљада динара, услуге одржавања рачунара у износу од 455 хиљада динара, услуге образовања и усавршавање запослених у износу од 303 хиљаде динара, котизација за семинаре у износу од 226

хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 4.618 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 22 хиљаде динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 101 хиљаде динара, остале медијске услуге у износу од 447 хиљада динара, услуге ревизије 404 хиљаде динара, остале финансијске услуге у износу од 945 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 3.399 хиљада динара, угоститељске услуге конто у износу од 257 хиљада динара, репрезентација у износу од четри хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 21.753 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 21.753 хиљаде динара и то за: превоз ученика и запослених у основном образовању у износу од 12.953 хиљаде динара; расходе за физичко-техничко обезбеђење основних школа у износу од 1.007 хиљада динара, превоз ученика и запослених у средњем образовању у износу 6.191 хиљаде динара; услуге обезбеђења објеката средњих школа у износу 43 хиљаде динара, уговоре о делу у износу 982 хиљаде динара и реализацију пројеката у износу од 1.629 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за превоз ученика у износу од 19.144 хиљаде динара неправилно евидентирани, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и требало их је евидентирати на групи конта 422000 – трошкови путовања.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да расходе за услуге по уговору врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Туристичка организација општине Мајданпек. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 5.383 хиљаде динара и то у износу од 1.759 хиљада динара из буџета општине и у износу од 3.624 хиљаде динара из осталих извора.

Остале административне услуге конто 423191 . На овом конту су евидентирани расходи у износу од у износу од 1.283 хиљаде динара. Туристичка организација општине Мајданпек је закључила уговор са Омладинском задругом „Гвозден“ Доњи Милановац (Уговор о пословној сарадњи број 5/2010 од 01.01.2010. године за ангажовање чланова задруге за испомоћ на прихвату туриста). Омладинска задруга „Гвозден“ је фактурисала услуге на месечном нивоу у износу од 107 хиљада динара, укупно 1.283 хиљаде динара за 2014. годину.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.960	3.960	3.495	3.495	88	100
2	Општинска управа	32.421	32.421	2.392	2.392	7	100
3	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	15.807	15.807	15.186	40	0.25	0.26
Укупно корисника(1-3)		52.188	52.188	21.073	5.927	11	28
Укупно општина- Група 424000		56.732	56.732	23.394	8.266	14	35

Скупштина општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.495 хиљада динара и то: услуге образовања, културе и спорта. Са ове позиције пренета су

средства удружењима на основу Закључака Привременог органа или Општинског већа и решења Председника општине, а по захтевима корисника. Средства у износу од 2.363 хиљаде динара, додељивана су удружењима и то:

(у хиљадама динара)	
КУД "Дели Јован" Црнајка	205.
КУД "Велимир Маркићевић" Мајданпек	850.
КУД "Јасиково" Јасиково	333.
КУД "Рудна глава" Рудна глава	225.
КУД "Лепенски вир" Д.Милановац	400.
Академски једриличарски клуб Београд	350.
Укупно	2.363.

Средства у износу од 2.363 хиљаде динара, додељивана су удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма. Удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Мајданпек као даваоцу средстава.

Општина Мајданпек је извршила пренос средстава МЗ Мосна у износу од 228 хиљада динара и КУД „Лепенски вир“ у износу од 200 хиљада динара без приложеног захтева за плаћање и одговарајуће документације.

Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 2.392 хиљаде динара и то: медицинске услуге у износу од 195 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 261 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 1.936 хиљада динара.

Медицинске услуге – 424300 Са овог конта општина Мајданпек је извршила плаћање мртвозорницима у износу од 195 хиљада динара. Дом здравља шаље општини обавештење о именованим лекарима и на основу тога Привремени орган доноси Решење. Месечна накнада за рад мртвозорске службе износи 15 хиљада динара. За наведену исплату није извршен обрачун пореза и доприноса што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да за поједине врсте прихода порез на доходак грађана плаћа по одбитку од сваког појединачног прихода и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, којим је прописано да је исплатилац дужан да доприносе за лица коју остварују уговорену накнаду обрачуна, обустави и уплати приликом исплате уговорене накнаде. Обрачунати порез износи 49 хиљада динара и обрачунати доприноси износе 61 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге – 424900 Са овог конта извршени су расходи у износу од 1.936 хиљада динара. Привремени орган општине Мајданпек на седници од 26.06.2014. године је утврдио Предлог програма о изменама и допунама Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Мајданпек за 2014. годину. Овом изменом планирана су средства за проширење шахти на водоводном систему у Доњем Милановцу ради уградње система за мерење губитка на водоводној мрежи. Министарство пољопривреде и заштите животне средине у допису, број 401-00-527/2014 од 21.07.2014. године, обавестило је Општину да активност дефинисана у програму као трансфер средстава ЈКП „Доњи Милановац“ за проширење шахти није активност заштите животне средине и не може се финансирати из буџетског фонда за заштиту животне средине. Општина Мајданпек је без правног основа пренела средства из буџетског фонда за заштиту животне средине у износу од 396 хиљада динара ЈКП „Доњи Милановац“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- су средства у износу од 2.363 хиљаде динара додељивана удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Мајданпек као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и 56. Закона о буџетском систему;
- општина Мајданпек је извршила пренос средстава МЗ Мосна у износу од 228 хиљада динара и КУД „Лепенски вир“ у износу од 200 хиљада динара без приложеног захтева за плаћање и одговарајуће документације па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за рад мртвозорске службе није обрачунат порез и нису обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 110 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о порезу на доходак грађана²⁰ и члану 57. Закону о доприносима на обавезно социјално осигурање²¹;
- општина Мајданпек је пренела средстава ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац у износу од 396 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 100. Закона о заштити животне средине.

Препоручује се одговорним лицима Општине да: расходе за специјализоване услуге врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 15.128 хиљада динара. Пренета су средства ЈП за извођење радова на редовном одржавању општинских јавних путева – машинско пресвлачење у износу од 13.980 хиљада динара и за радове на регулацији атмосферских вода на локалном путу у износу од 1.148 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да: на овој буџетској позицији расходи у износу од 15.128 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: пренос средстава за извођење радова на редовном одржавању општинских јавних путева у износу од 13.980 хиљада динара и пренос средстава за радове на регулацији атмосферских вода на локалном путу у износу од 1.148 хиљада динара требало је извршити са конта 425000 – текуће поправке и одржавање.

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

²⁰ „Службени гласник РС“ број 93/2012 и 114/2012

²¹ „Службени гласник РС“ број 101/2011 и 7/2012

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Редни 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	1.862	1.862	1.632	1.794	96	109
2	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	5.995	5.995	2.755	18.009	300	653
3	ПУ „Марија Мунђан“	970	970	798	798	82	100
4	МЗ	4.265	4.265	2.956	3.746	87	127
5	ТО	350	350	160	498	142	311
Укупно корисници (1-5)		13.442	13.442	8.301	24.845	184	299
Укупно општина - Група 425000		14.734	14.734	9.132	25.836	175	282

Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 1.632 хиљаде динара и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 555 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.077 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 466 хиљада динара за: одржавање пословног простора које општина плаћа по испостављеним месечним рачунима ЈП за стамбене услуге Мајданпек у износу од 257 хиљада динара уместо на групи 421000 – стални трошкови; набавку осам гума за возила од „Ауто центар Сперлић“ пр Мајданпек, у износу од 101 хиљаде динара уместо на групи 426000 – материјал и исплату по уговору о делу закљученог за подизање система и базе података на серверу у Општинској управи у износу од 108 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 Општине да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек. Исказано је извршење у укупном износу од 2.755 хиљада динара и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.784 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 971 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 317 хиљада динара и то за: уговоре о делу прикупљање пет амбалаже у износу од 126 хиљада динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору; набавку резервних делова за камион и машине у износу од 191 хиљаде динара за набавку резевних делова за камионе 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 евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Марија Мунђан“. Исказано је извршење расхода у укупном износу од 798 хиљада динара и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 555 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 243 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Месне заједнице. На овој групи конта исказан је расход у износу од 2.956 хиљада динара и то: МЗ Мосна у износу од 479 хиљада динара; МЗ Црнајка у износу од 262 хиљаде динара; МЗ Тополница у износу од 233 хиљаде динара, МЗ Дебели Луг у износу од 231 хиљаде динара; МЗ Лесково у износу од 156 хиљада динара; МЗ Голубиње у износу од 204 хиљаде динара; МЗ Доњи Милановац у износу од 818 хиљада динара; МЗ Јасиково у износу од 320 хиљада динара; МЗ Бољетин у износу од 147 хиљада динара и МЗ Клокочевац у износу од 106 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход по рачунима за трошкове комуналних услуга у укупном износу од 340 хиљада динара и то: МЗ Тополница у износу од 100 хиљада динара; МЗ Дебели Луг у износу од 120 хиљада динара; МЗ Лесково у износу од 120 хиљада динара уместо на групи 421000 – стални трошкови, 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 евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12. Материјал, група 426000

(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	10.272	10.272	4.441	4.181	40.70	94
2	Председник општине	1.412	1.412	962	797	56	82
3	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	5.882	5.882	5.019	5.300	90	105
4	ПУ „Марија Мунђан“	5.030	5.030	4.815	4.555	90	94
Укупно корисника (1-4)		22.596	22.596	15.237	14.833	65	97
Укупно општина - група 426000		26.528	26.528	17.889	17.395	65	97

Општинска управа. На овој позицији исказани су расходи у износу од 4.441 хиљаде динара и то: административни материјал у износу од 1.322 хиљаде динара; материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 422 хиљаде динара; материјали за саобраћај у износу од 2.046 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 571 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 80 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Мајданпек није успоставила евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала и не води књигу евиденције о издатим путним налозима за возила;
- да је извршено плаћање „Нис“ ад Нови Сад за набавку бензина, по предрачуну број 405502 од 06.01.2014. године, у износу од 100 хиљада динара, а уплата није евидентирана на авансима, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно је евидентиран расход за репрезентацију у износу од 361 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;

• општина Мајданпек набавила је гориво у износу од 550 хиљада динара, у периоду од 01.01.2014. године до 17.04.2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Општине да: интерним актом о организацији и систематизацији предвиде као опис послова вођење евиденције примљеног и издатог канцеларијског материјала и евиденције о утрошку горива; воде књигу евиденције о издатим путним налозима за возила и евидентирање расхода и потраживања за авансе врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Председник општине. На овој позицији исказани су расходи у износу од 962 хиљаде динара и то: материјали за саобраћај у износу од 550 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 412 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за набавку пет комада књига за репрезентацију у износу од 165 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 евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 5.019 хиљада динара и то: административни материјал у износу од 504 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 69 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 3.996 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 31 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 419 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није донело интерни акт којим би регулисало употребу службених возила и утврдило норматив за потрошњу горива по возилима;

• рачуни за гориво у износу од 600 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 ЈП да: интерним актом регулишу употребу службених возила и утврде норматив за потрошњу горива по возилима и обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

ПУ „Марија Мунђан“. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 4.815 хиљада динара и то: административни материјал у износу од 259 хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 320 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 266 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 6 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 3.681 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 283 хиљаде динара.

ПУ „Марија Мунђан“ је од добављача сзтр „Ана“ Мајданпек набавила (по рачуну број 137/2014 од 19.05.2014. године) 300 комада бајки за децу у износу од 33 хиљаде динара и од добављача сзтр „Ранко“ пр Мајданпек набавила је (по рачуну број 295320 од 22.12.2014. године) 300 новогодишњих пакетића у износу од 227 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек није донела интерни акт којим би регулисала употребу службених возила и утврдила норматив за потрошњу горива по возилима;
- ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек је набавила намирнице за припремање хране у износу од 1.957 хиљада динара, у периоду од 01.01.2014. године до 05.08.2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 260 хиљада динара за набавку 300 комада бајки и 300 новогодишњих пакетића 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 ПУ да: интерним актом регулишу употребу службених возила и утврде норматив за потрошњу горива по возилима и евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група 441000

(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	3.000	3.000	2.145	3.086	102	143
Укупно корисници (1-1)		3.000	3.000	2.145	3.086	102	143
Укупно општина - група 441000		3.000	3.000	2.145	3.086	102	143

Општинска управа. Исказан је расход у износу од 2.145 хиљада динара по основу отплате камата домаћим пословним банкама и то: „UniCredit Bank“ ад Београд у износу од 947 хиљада динара по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број R 1541/10 од 11.06.2010. године и „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 1.198 хиљада динара по Уговору о оквирном дугорочном кредиту број 54-420-1300650.5 од 31.08.2006. године Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	119.575	119.575	113.788	117.702	98	103
Укупно корисника (1-1)		119.575	119.575	113.788	117.702	98	103
Укупно општина - група 451000		119.575	119.575	113.788	117.702	98	103

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 113.788 хиљада динара за субвенције: ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац у износу од 6.110 хиљада динара ради субвенционисања цене воде за пиће на основу Програма пословања „Доњи Милановац“ Доњи Милановац, ЈКП „Мајданпек“ у износу од 61.848 хиљада динара за набавку мазута, на основу Програма пословања ЈКП „Мајданпек“ за

2014. годину, за измиривање дуговања за мазут Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 44.055 хиљада динара и ЈП „Водовод“ Мајданпек у износу од 1.700 хиљада динара на основу планираних средстава за субвенције Одлуком о буџету општине Мајданпек.

Општина Мајданпек је закључила три Уговора са Републичком дирекцијом за робне резерве и то: 1) Уговор о зајму закључен на основу Закона о робним резервама и Уредбе о условима давања на зајам и коришћење робних резерви и Закључака владе 05 број 312-7080/2013 од 16.08.2013. године, број П401-352/2013. од 19.09.2013. године. Уговором је прецизирано да се општина Мајданпек на дан 13.09.2013. године налази у зајму укупно 1.011.284 кг уља за ложење средње ц мазута по тржишној цени од 67,34дин/кг на дан потписивања уговора, што износи 68.099 хиљада динара; 2.) Уговор о зајму закључен на основу Закона о робним резервама и Уредбе о условима давања на зајам и коришћење робних резерви и Закључака владе 05 број 312-7080/2013 од 16.08.2013. године, број 401-119/2014. од 18.03.2014. године. Дирекција из робних резерви даје на зајам 150.000 кг ц мазута по тржишној цени од 62,89дин/кг на дан потписивања уговора, што износи 9.433 хиљаде динара; 3.) Уговор о зајму закључен на основу Закона о робним резервама и Уредбе о условима давања на зајам и коришћење робних резерви и Закључака владе 05 број 312-7080/2013 од 16.08.2013. године, број 401-414/2014. од 20.11.2014. године. Дирекција из робних резерви даје на зајам 400.000кг ц мазута по тржишној цени од 59,20дин/кг на дан потписивања уговора, што износи 23.680 хиљада динара; општина Мајданпек враћа мазут у уговореном року са каматам која је у висини есконтне стопе НБС.

Републичка дирекција за робне резерве фактурише мазут општини Мајданпек уз које прилаже отпремице из којих се види да је мазут преузело ЈКП „Мајданпек“ Мајданпек. У пословним књигама обавезе према Дирекцији евидентирани су као краткорочне домаће обавезе. Повраћај мазута врши се тако што општина плаћа фактуре НИС-у ад Нови Сад за мазут које је испоручен Републичкој Дирекцији за робне резерве. У току 2014. године за испоручени мазут плаћено је 44.055 хиљада динара. Обавезе према Дирекцији на дан 31.12.2014. године износе 74.899 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је извршена исплата на име субвенција у износу од 69.658 хиљада динара јавним предузећима (ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац у износу од 6.110 хиљада динара, ЈКП „Мајданпек“ у износу од 61.848 хиљада динара, ЈП „Водовод“ Мајданпек у износу од 1.700 хиљада динара) чији је оснивач општина Мајданпек, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи 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 помоћи или уз њихово смањење;
- општина Мајданпек је у 2014. години пренела средства ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац у износу од 6.110 хиљада динара и ЈП „Водовод“ Мајданпек у износу од 1.700 хиљада динара само на основу захтева без приложене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• да обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине да: субвенције јавним предузећима додељују на основу предложених посебних програма, који садрже програм коришћења помоћи, извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним предузећима и обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

(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	64.750	64.750	52.037	43.337	66	83
Укупно корисници (1-1)		64.750	64.750	52.037	43.337	66	83
Укупно општина-група 463000		64.750	64.750	52.196	43.496	67	83

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су следећи расходи: текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 51.238 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власт у износу од 799 хиљада динара.

Општина Мајданпек је на овој групи конта евидентирала пренос средстава и то за: основно образовање у износу од 27.076 хиљада динара, средње образовање у износу од 1.637 хиљада динара; Центар за социјални рад у износу од 11.544 хиљада динара; Дом здравља „Др. Верољуб Цакић“ Мајданпек у износу од 11.580 хиљада динара и Историјски Архиву Неготин у износу од 200 хиљада динара.

Основно образовање је финансирано у износу 27.076 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912. Општина Мајданпек на својој територији има пет основних школа и једну основну музичку школу.

Средње образовање је финансирано у износу 1.637 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920. Општина Мајданпек на својој територији има две средње школе.

Центару за социјални рад пренета су средства у износу од 11.544 хиљаде динара и то за: плате у износу од 622 хиљаде динара; сталне трошкове у износу од 349 хиљада динара; трошкове путовања у износу од 409 хиљада динара; услуге по уговору у износу од 1.965 хиљада динара; материјал у износу од 360 хиљада динара; накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 6.159 хиљада динара; порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 62 хиљаде динара и из средстава пројекта 1.620 хиљада динара.

Правилником о унутрашњој организацији са описом послова и систематизацијом радних места у Центру за социјални рад Мајданпек, на који је Скупштина општине дала сагласност, систематизовано је радно место возача-радника обезбеђења које ће се финансирати из буџета.

Скупштина општине Мајданпек дана 22.12.2011. године донела је Одлуку о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек број 06-69/5 од 22.12.2011. године. Одлуком се утврђују права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Мајданпек. Чланом 5. регулисано је да о праву на једнократну новчану социјалну помоћ решава Центар за социјални рад доношењем решења. Чланом 11. регулисано је да се једнократна помоћ остварује на основу поднетог

захтева Центру за социјални рад. Уз захтев се прилаже документација потребна за остваривање права коју прописује Центар.

За једнократне новчане помоћи, из буџета општине Мајданпек у 2014. години, пренето је 6.159 хиљада динара. У појединим случајевима поступак за остваривање једнократне новчане помоћи није спровео Центар за социјални рад. Општина Мајданпек је пренела средства за исплату једнократне помоћи у износу од 702 хиљаде динара на основу Закључака Општинског већа или решења Председника општине.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2014. годину планирана су средства за реализацију услуга помоћ у кући у износу 3.000 хиљада динара. За реализацију ове услуге ангажоване су шест геронтодомаћице по уговору о делу којима је исплаћен износ од 1.959 хиљада динара. У 2013. години Центар за социјални рад општине Мајданпек конкурисао је за пројекат „Helping Hand“ у партнерству са општином Мајданпек и општинама Зајечар и Неготин, као и Центрима за социјални рад тих градова. Пројекат је прихваћен и дана 27.01.2014. године и потписан је Уговор о гранту 2013/336-060 намењен унапређењу социјалних услуга за стара лица. Пројекат је омогућио да се упосле још четри геронтодомаћице. У периоду од 01.09.2014. године до 31.12.2014. године за зараде 10 геронтодомаћица утрошено је 1.620 хиљада динара и то из ИПА фонда Европске уније.

Дом здравља „Др. Верољуб Цакић“ пренета су средства у износу од 11.580 хиљада динара. Скупштина општине Мајданпек је дала сагласност на Финансијски план за 2014. годину Дома здравља „Др. Верољуб Цакић“, којим је планирано да Општина финансира део за плате, специјализоване услуге, материјал, опрему. Дом здравља није достављао извештаје о преносу и трошењу средстава добијених од Општине.

Историјски Архив Неготин пренета су средства у износу од 200 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- општина Мајданпек пренела средстава у укупном износу од 6.259 хиљада динара на основу захтева за пренос средстава, без приложене документације, и то: Центру за социјални рад у износу од 6.159 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи и Историјском архиву у Неготину у износу од 100 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршена исплата једнократне помоћи у износу од 702 хиљаде динара на основу закључака Општинског већа општине Мајданпек, супротно члану 110. Закона о социјалној заштити којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад и члану 56. Закона о буџетском систему.
- неправилно евидентиран расход за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 11.580 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;
- приликом евидентирања расхода трансфери осталим нивоима власти, евидентиран је само расход а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• Дом здравља „Др. Верољуб Цакић“, основне и средње школе нису месечно достављале извештаје о утрошеним средствима и нису се усаглашавале са Општинском управом.

Препоручује се одговорним лицима Општине да обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему, Закона о социјалној заштити и евидентирају обавезе и расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	11.580	0	0
Укупно корисника (1-1)		0	0	0	11.580	0	0
Укупно општина - група 465000		0	0	0	11.580	0	0

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 11.580 хиљада динара и то код Општинске управе што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.15.

4.1.4.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.389	15.389	6.291	4.775	31	75
Укупно корисника (1-1)		15.389	15.389	6.291	4.775	31	75
Укупно општина - група 465000		16.253	15.389	6.764	5.248	34	77

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 6.291 хиљада динара и то: пренос за умањење плата износ од 413 хиљада динара, средства пренета са функције пољопривреде у износу од 994 хиљада динара и са функције заштите животне средине у износу од 4.884 хиљада динара.

Општина Мајданпек је пренела средства ЈКП „Доњи Миланавц“ Доњи Милановац у износу од 400 хиљада динара без валидне документације само на основу захтева за суфинансирање трошкова изношења комуналног отпада. Ова средства нису планирана Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, број 401-117 од 28.03.2014. године и требала су бити пренета са конта стални трошкови - 421000.

Општина Мајданпек је закључила Уговор о пружању услуга вештачког осемењавања приплодних крава за потребе регистрованих пољопривредних газдинстава са територије општине Мајданпек са Ветеринарском станицом „Ветеринар“ Рудна глава (спроведен поступак ЈН) број 4042-9/2014 од 07.07.2014. године. Средства у износу од 644 хиљаде динара која су пренета Ветеринарској станици „Ветеринар“ Рудна глава требало је извршити са конта 451000 – субвенције за пољопривреду.

Општина Мајданпек је са овог конта неисправно пренела средства Туристичкој организацији Мајданпек у износу од 472 хиљаде динара за суфинансирање пројекта и за трошкове по уговору. Ове трошкове је требало евидентирати на конту услуге по уговору група – 423000.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• пренос средстава ЈКП „Доњи Миланавц“ Доњи Милановац за суфинансирање трошкова изношења комуналног отпада у износу од 400 хиљада динара извршен је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине и члану 56. Закона о буџетском систему;

• на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.516 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: пренос средстава ЈКП „Доњи Миланавц“ Доњи Милановац на основу захтева за суфинансирање трошкова изношења комуналног отпада у износу од 400 хиљада динара требало је извршити са конта 421000 – стални трошкови; пренос средстава Ветеринарској станици „Ветеринар“ Рудна глава за услуга вештачког осемењавања приплодних крава у износу од 644 хиљада динара требало је извршити са конта 451000 – субвенције; пренос средства Туристичкој организацији Мајданпек у износу од 472 хиљаде динара за суфинансирање пројекта и за трошкове по уговору требало је евидентирати на конту услуге по уговору конто 423000.

Препоручује се одговорним лицима Општине да пренос средства врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о заштити животне средине и евидентирају расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

(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	6.295	6.295	4.875	4.875	77	100
2	Председник општине	14.737	14.737	10.840	10.840	73	100
Укупно корисници (1-2)		21.032	21.032	15.715	15.715	74	100
Укупно општина - Група 472000		21.457	21.457	15.901	15.901	74	100

Општина Мајданпек је на овој буџетској позицији евидентирала расходе накнаде за социјалну заштиту у укупном износу од 15.901 хиљада динара (из буџета општине износ од 15.840 хиљада динара и из додатних извора износ од 61 хиљада динара). Исказани су расходи за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 565 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 12.628 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 1.014 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 1.463 хиљаде динара и остале накнаде из буџета у износу од 231 хиљада динара.

Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности – 472100 Скупштина општине Мајданпек дана 20.05.1992. године донела је Одлуку о допунском материјалном обезбеђењу учесника НОР-а, ранијих ратова, рата од 17.08.1990. године и чланова њихових породица број 06-4/15. По овом основу у 2014. години исплаћен је износ од 565 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472200 На овом конту евидентиран је расход у износу од 12.628 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о финансијској подршци породицама са децом на територији општине Мајданпек (Скупштина општине Мајданпек, број 06-69/6 од 22.12.2011) уређују права на финансијску подршку породицама са децом не територији општине Мајданпек, средствима из буџета општине Мајданпек, као и поступак, начин и услови за остваривање те подршке. Финансијска подршка породицама са децом обухвата: 1) посебан подстицај рађању деце на територији општине Мајданпек и 2) побољшање услова за задовољење потреба деце. Поступак за остваривање посебних облика подршке се покреће подношењем захтева надлежној служби општинске управе која доноси

појединачна решења. Општинско веће општине Мајданпек дана 27.02.2014. године донело је Решење број 06-11/6 којим се утврђује висина помоћи из члана 1. Одлуке о финансијској подршци породицама са децом у месечним износима од: 1) пет хиљада динара за незапослену породиљу до навршене прве године живота детета и 2) 25 хиљада динара за незапослену жену - мајку четворо и више малолетне деце. Општина Мајданпек незапосленим мајкама по основу поменуте Одлуке је у 2014. години исплатила износ од 8.683 хиљаде динара

Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек, чланом 25. регулисано је право на бесплатан боравак деце корисника новчане социјалне помоћи у предшколску установу. Право се остварује решењем надлежне службе општинске управе на основу захтева родитеља, потврде Центра за социјални рад и потврде ПУ да је дете корисник услуге боравка. Одлуком о финансијској подршци породицама са децом на територији општине Мајданпек регулисано је право на месечни родитељски додатак који остварује породица за треће и свако наредно дете по редоследу рођења у месечном износу од једне хиљаде динара. У 2014. години на основу поменутих одлука исплаћен је износ од 3.005 хиљада динара.

Одлуком о финансијској подршци породицама са децом на територији општине Мајданпек регулисано је право на једнократни додатак, у износу од 10 хиљада динара, код рођења детета, без обзира које је дете по редоследу рођења. У 2014. години по овом основу исплаћен је износ од 940 хиљада динара.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт - 472700 На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.014 хиљада динара.

Скупштина општине Мајданпек и Школа са Домом за ученике оштећеног слуха и говора „11. Мај“ Јагодина закључили су Уговор број 401-75 од 11.03.2008. године. Предмет уговора је смештај, издржавање, васпитање и школовање ученика. На основу испостављених фактура Општина је платила 823 хиљаде динара. Школи за ученике оштећеног вида „Вељко Рамадановић“ Земун врши се накнада за трошкове смештаја деце. Исплаћено је 191 хиљада динара.

Накнаде из буџета за становање и живот – 472800. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.463 хиљаде динара.

Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек, чланом 23. регулисано је право на субвенцију трошкова грејања и трошкова закупа стана. Накнада трошкова грејања обезбеђује се у виду новчане накнаде у износу 50% цене за 5м³ друге класе огревног дрвета (за једну грејну сезону). Шеф одељења за привреду јавне делатности и заједничке послове, на основу поднетог захтева, доноси решења за исплату накнаде за набавку огревног дрвета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је приликом евидентирања расхода накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 15.840 хиљада динара, евидентиран само расход а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 244000 – обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општине да евидентирају обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Скупштина општине	11.064	11.064	10.898	10.898	98	100
2	Председник општине	662	662	662	662	100	100
3	Општинска управа	17.949	17.949	16.519	16.519	92	100
Укупно корисника (1-3)		29.675	26.675	28.079	28.079	105	100
Укупно општина - група 481000		30.973	30.973	28.409	28.409	91	100

Скупштина општине. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 10.898 хиљада динара и то дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације осталим удружењима грађана – 481941 Евидентирани су расходи у износу од 3.085 хиљада динара. Средства су пренета на основу Одлуке о буџету општине Мајданпек за 2014. годину, а по захтевима корисника.

(у хиљадама динара)

Ред.бр.	назив куд-а/удружења	Ек.клас. 4819
1	КУД "Велимир Маркићевић" Мајданпек	177
2	КУД "Лепенски вир" Д.Милановац	147
3	ЛУ "Ђердап"	35
4	фото клуб Дунав Д.Милановац	120
5	удружење пољопривредника Лесково	156
6	удружење визуелних уметника Реморкер	300
7	удружење инвалида рада	111
8	градска организација пензионера Доњи Милановац	85
9	удружење грађана са хендикепом френд	385
10	Мајданпечки одред извиђача	117
11	удружење за Мајданпек	110
12	општинска организација пензионера	138
13	удружење за уметност и културу Мајданпек	175
14	удружење грађана "Звук и визије"	180
15	савез самосталних синдиката Србије	300
16	уг Гаиа	40
17	удружење уметника Мајданпек	120
Укупно:		2.696

На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је да су средства у износу од 1.196 хиљада динара, додељивана удружењима без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Мајданпек, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, којим је прописано да се средства удружењима грађана из буџета јединица локалне самоуправе додељују на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма и да удружења која су из буџета јединице локалне самоуправе добила средства за реализовање програма од јавног интереса најмање једанпут годишње чине доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављају даваоцу средстава и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

Председник општине. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 661 хиљаде динараи то: Српској православној цркви у износу од 267 хиљада динара и СПЦ Парохија Доњи Милановац у износу од 394 хиљада динара.

Општинска управа. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 16.519 хиљада динара и то: дотације Црвеном крсту у износу од 2.088 хиљада динара и дотације спортским омладинским организацијама у износу од 14.431 хиљаде динара.

Дотације Црвеном крсту Србије – 481130 Исказан је расход у износу од 2.088 хиљада динара. Јединице локалне самоуправе опредељују средства организацијама Црвеног крста на основу њихових годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима преко којих су средства обезбеђена (члан 13. Закона о Црвеном крсту Србије). Скупштина општине Мајданпек је Одлуком о буџету определила средства за рад Црвеног крста у износу од 2.240 хиљада динара. Средства се преносе за рад Народне кухиње која припрема 250 обрака и за материјалне трошкове

Дотације спортским омладинским организацијама – 481910 Евидентирани су расходи у износу од 14.431 хиљада динара. Средства су пренета Спортском савезу општине Мајданпек и то за: финансирање клубова износ од 10.419 хиљада динара и трошкове функционисања Спортског савеза износ од 4.012 хиљада динара. Чланови Спортског савеза општине Мајданпек су сви клубови који постоје на територији општине Мајданпек и такмиче се у складу са прописаним правилима. Начин финансирања и функционисања је вршен на следећи начин: Спортске организације достављају своје планове Спортском савезу општине Мајданпек. Управни одбор Спортског савеза је утврдио критеријуме за категоризацију спорта, и висина дотација спортским клубовима и организацијама утврђује се кроз број бодова. Након усвојене категоризације и расподеле средстава спортским удружењима, Управни одбор Спортског савеза предлог шаље Општинском већу општине Мајданпек на усвајање. Након добијене сагласности Општинског већа, потписује се уговор са Спортским савезом у којем је дефинисана висна дотације и начин трошења и правдања одобрених средстава. По потписивању уговора са Општином, Спортски савез потписује уговор са сваким спортским удружењем у којем су такође дефинисани: висина одобрене дотације и начин трошење и правдања одобрених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 14.431 хиљаду динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора;
- да обавезе за дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентиране преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• општина Мајданпек је извршила пренос средстава Спортском савезу општине Мајданпек у износу од 345 хиљада динара за организацију турнира спортско лето и реализацију Забавне школе фудбала без приложене документације, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручује се одговорним лицима Општине да: донесу општи акт којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине спортским организацијама и удружењима у складу са Законом о спорту и Законом о удружењима грађана; обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној документацији као доказу настале пословне промене и обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	174	174	169	169	97	100
Укупно корисника (1-1)		174	174	169	169	97	100
Укупно општина- група 482000		1.449	1.449	734	734	50	100

Општинска управа. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 169 хиљада динара и то: остали порези 110 хиљада динара, обавезне таксе 55 хиљада динара и новчане казне четири хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.719	3.719	3.638	6.047	162	166
2	Центар за културу и образовање Д.Милановац	900	900	862	862	95	100
Укупно корисника (1-1)		4.619	4.619	4.500	6.909	149	153
Укупно општина - група 483000		6.646	6.646	6.597	9.006	135	136

Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 3.638 хиљада динара, за исплату по судским поравнањима, исплата судских трошкова по тужби за повреду настале због неочишћеног леда и повреде од уједа паса.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Центар за културу и образовање Доњи Милановац. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 862 хиљаде динара за исплату дуга за телефонске рачуне у износу од 785 хиљада динара и судске трошкове у износу од 77 хиљада динара (Решењем привредног суда број ИВ 783/2013 од 03.10.2013).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Привремени орган	40.000	40.003	30.304	30.304	75	100
Укупно корисника (1-1)		40.000	40.003	30.304	30.304	75	100
Укупно општина - група 484000		40.000	40.003	30.304	30.304	75	100

Привремени орган. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 30.304 хиљаде динара за накнаду штете насталу услед елементарних непогода. На основу члана 31. Закона о ванредним ситуацијама²². Привремени орган општине Мајданпек, на предлог Општинског штаба за ванредне ситуације општине Мајданпек, је у току 2014. године два пута донео Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на територији општине Мајданпек и то: први пут ванредна ситуација је проглашена 01.08.2014. године и укинута је 05.08.2014. године и други пут ванредна ситуација је проглашена 15.09.2014. године и укинута је 08.10.2014. године. Ванредне ситуације су проглашене услед обимних поплава и временских непогода, због угрожености објекта, живота становништва и инфраструктуре као и предузимања неопходних мера на отклањању насталих последица. Закључком Привременог органа општине Мајданпек, број 06-54/4 од 26. 09.2014. године, за носиоце послова на санирању штете проузроковане поплавом одређено је ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек и ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац.

Општина Мајданпек је за послове санирања штете пренела ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац средства у износу од 16.289 хиљада динара; ЈП за грађевинско земљиште износ од 7.387 хиљада динара; Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар износ од 706 хиљада динара за дезинфекцију водоводне мреже; „Лепенски вир“ ад Пећинци износ од 2.137 хиљада динара за смештај војске која је била ангажована на санирању последица; Хотел Golden in Мајданпек износ од 470 хиљада динара; СЗР „Вулпија“ Бељотин износ од 3.024 хиљада динара.

ЈП за грађевинско земљиште Мајданпек је закључило Уговор о извођењу радова са АД „Хомоље“ Жагубица, број 615 од 08.08.2014. године. Предмет поменутог уговора је рашчишћавање локалних и некатегорисаних путева; санација очишћених делова пута и објеката пута до нивоа потребног за безбедно одвијање саобраћаја (насипање ризлом, крпљење ударних рупа, бетоњавање) и друге мере у зависности од стања пута. „Хомоље“ ад Жагубица, је за извршене радове по овом уговору испостављало фактуре уз које су приложени уредно попуњени и оверени радани налози и дневници. ЈП за грађевинско земљиште Мајданпек је на основу испостављених фактура „Хомоље“ ад Жагубица пренело средства у износу од 7.387 хиљада динара.

Општина Мајданпек је закључила Уговор о извођењу радова са СЗР „Вулпија“ Бељотин, број 401-322 од 24.09.2014. године. Предмет уговора је рашчишћавање локалних и некатегорисаних путева; санација очишћених делова пута и објеката пута до нивоа потребног за безбедно одвијање саобраћаја (насипање ризлом, крпљење ударних рупа, бетоњавање) уређење корита Бољетинске реке и друге мере у зависности од стања пута. СЗР „Вулпија“ Бељотин је за извршене радове по овом уговору испостављало фактуре уз које су приложени уредно попуњени и оверени радни налози и дневници. Општина

²² „Службени гласник РС“, бр, 111/09, 92/11 и 93/12

Мајданпек је на основу испостављених фактура СЗР „Вулпија“ Бељотин пренело средства у износу од 3.024 хиљаде динара.

ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац је закључило Уговор о извођењу радова са СЗР „Мижајка“ из Орешковице, број 654 од 08.08.2014. године и са СЗГР „Коки АС“ из Тополнице, број 656 од 08.08.2014. године. Предмети уговора је рашчишћавање локалних и некатегорисаних путева; санација очишћених делова пута и објеката пута до нивоа потребног за безбедно одвијање саобраћаја (насипање ризлом, крпљење ударних рупа, бетоњирање) и друге мере у зависности од стања пута. СЗР „Мижајка“ из Орешковице и СЗГР „Коки АС“ из Тополнице, су за извршене радове по овим уговорима испостављали фактуре уз које су приложени уредно попуњени и оверени радни налози и дневници. ЈКП „Доњи Милановац“ Доњи Милановац је на основу испостављених фактура СЗ „Мижајка“ из Орешковице пренело средства у износу од 1.658 хиљада динара и СЗГР „Коки АС“ из Тополнице пренело средства у износу од 2.557 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Марија Мунџан“	0	0	55	55	0	100
Укупно корисника (1-1)		0	0	55	55	0	100
Укупно општина - група 485000		0	0	55	55	0	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 55 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

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 консолидованим обрасцима евидентирани су укупни издаци у износу од 142.033 хиљаде динара.

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	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	159.518	159.518	82.239	71.934	45	87
2	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	7.216	7.216	859	416	5	48
3	ТО	1.200	1.200	598	100	8	16
4	МЗ	20.580	20.580	5.633	4.503	17	79
Укупно корисници (1-4)		188.514	188.514	89.329	76.953	40	86
Укупно општина - група 511000		190.043	190.043	89.998	77.622	40	86

Исказани су издаци у износу од 89.998 хиљада динара (73.936 хиљада динара на терет буџета општине и 16.062 хиљаде динара из додатних средстава) и то: за куповину зграда и објеката у износу од 418 хиљада динара, изградњу зграда и објеката у износу од 51 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 88.375 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 1.154 хиљаде динара.

Општинска управа. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у укупном износу од 82.239 хиљада динара и то: куповина зграда и објекта у износу од 418 хиљада динара; капитално одржавање зграда и објеката у износу од 81.821 хиљада динара.

Куповина зграда и објекта – 511100 евидентирани су издаци у износу од 418 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 401-207 од 09.06.2014. године са сзтр „Гром“ Мајданпек. Предмет уговора су радови на замени спољне столарије. Плаћен је рачун у износу од 418 хиљада динара.

Капитално одржавање зграда и објеката – 511300 евидентирани су издаци у износу од 81.821 хиљаде динара.

Отплата ануитета по Уговору број 401-383 од 10.12.2010. године. Општина Мајданпек, Министарство животне средине и просторног планирања и Фонд за развој Републике Србије закључили су дана 10.12.2010. године Уговор о комисиону број 401-383 у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије а у циљу реализације Пројекта – Привезиште за прихват и привез пловних објеката наутичког туризма. Вредност пројекта износи 32.750 хиљада динара. У 2014. години вршена је отплата ануитета у износу од 4.018 хиљада динара (главница у износу од 3.077 хиљада динара и камата у износу од 941 хиљада динара).

Пренета су средства ЈКП „Доњи Милановац“ на основу захтева у износу од 395 хиљада динара у циљу реализације пројекта „Иновација и рехабилитација водоводног система Доњег Милановца“ који се финансира из ИПА фонда прекограничне сарадње са општином Димово из Бугарске. (приложени су рачуни за набавку цемента, лима, мрежа, шахт поклопца ливеног и за израду главног пројекта проширења контролног водоводног окна).

Општина Мајданпек закључила је Уговор о извођењу радова на реконструкцији дела локалног пута Крш – Горњање, број II 401-273/2014 од 15.08.2014. године са Предузеће за путеве Зајечар ад Зајечар у износу од 5.441 хиљаде динара. Уговором је регулисано авансно плаћање у износу од 20% (достављена је банкарска гаранција за повраћај аванса). У 2014. години плаћен је авансни рачун у износу од 1.088 хиљада динара.

На основу пројекта „Miracle Nature – Turism capacity building“ и спроведеног поступка јавне набавке по праг процедури општина Мајданпек и „Кото“ доо Београд закључили су Уговор за набавку и изградњу електричне опреме, лед расвете и безбедоносног система, LOT 1 и LOT 2 у Рајковој пећини. По пројекту LOT 1 у 2014. години плаћено је по II привременој ситуацији износ од 6.730 хиљада динара и IV привременој ситуацији износ од 12.242 хиљаде динара По пројекту LOT 2 у 2014. години плаћено је по I привременој ситуацији износ од 2.391 хиљада динара; II привременој ситуацији добављача износ од 8.394 хиљаде динара и окончаној ситуацији износ од 6.306 хиљада динара.

На основу пројекта Archeological Heritage and sites closer to Tourist“ и спроведеног поступка јавне набавке по праг процедури општина Мајданпек и „Alfaco inženjering“ доо Чачак закључили су Уговор број 401-291/2014 од 02.09.2014. године за набавку и инсталацију HVAC система, за музеј Лепенски вир који се налази у склопу археолошког налазишта Лепенски вир. Вредност уговора износи 11.250 хиљада динара и у целости је исплаћен у 2014. години.

Привредни суд у Зајечару донео је Пресуду број 5 П. 701/2011 од 06.03.2012. године којом се усваја тужбени захтев тужиоца „Мимел“ доо Мајданпек и обавезује се тужена МЗ Мајданпек да по основу неплаћених накнадно изведених радова на дечијем игралишту плати тужиоцу износ од 4.568 хиљада динара главног дуга са законском затезном каматом почев од 07.03.2011. године. Дана 04.03.2013. године „Мимел“ доо Мајданпек обратио се Основном суду у Неготину, Судска јединица Мајданпек, предлогом за извршење на новчаним средствима дужника МЗ Мајданпек и на непокретностима дужника МЗ Мајданпек. С обзиром на то да МЗ Мајданпек у власништву, по подацима Републичког геодетског завода Републике Србије, поседује објекат за спорт и физичку културу – пливачки базен на кп. бр. 806 у улици Капетанска бб Мајданпек и објекат за спорт и физичку културу – Спортска хала на кп. бр. 808/2 у улици Капетанска бб Мајданпек, општина Мајданпек и „Мимел“ доо Мајданпек закључили су дана 27.11.2013. године Протокол о пружимању и начину преузимања дуга број П 401-445/2013. Општина Мајданпек, као оснивач Месне заједнице Мајданпек, преузима да исплати дуг који МЗ има према „Мимел“ доо Мајданпек по основу неплаћених накнадно изведених радова на дечијем игралишту по основу правноснажне и извршне пресуде Привредног суда Зајечар број 5 П. 701/2011 од 06.03.2012. године и Решења о извршењу Основног суда Неготин - Судска јединица Мајданпек број П9. И-258/13 од 04.04.2013. године. Чланом 4. Протокола регулисано је да се општина Мајданпек обавезује да повериоцу „Мимел“ доо Мајданпек у 12 једнаких месечних рата исплаћује месечно износ од 581 хиљада динара почев од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године. По овом Протоколу у 2014. години исплаћено је „Мимел“ доо Мајданпек износ од 6.977 хиљада динара.

Општина Мајданпек и „Југинус“ доо Београд након спроведеног поступка јавне набавке закључили су дана 07.06.2013. године Уговор број 401-191/2013 о изради Плана генералне регулације за насеље Доњи Милановац. Вредност уговора износи 1.320 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години плаћена је II привремена ситуација у износу од 660 хиљада динара.

Општина Мајданпек и Фонд за заштиту животне средине закључили су дана 18.04.2011. године Уговор о суфинансирању пројекта „Израда главних пројеката за замену енергента у градској топлани у Мајданпеку“ и Анекс I уговора дана 07.02.2012. године у износу од 18.210 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке општина Мајданпек и „Машинопројект копринг“ ад Београд дана 27.11.2012. године закључили су Уговор о пружању услуге израде главног пројекта и пратеће документације замене рада котлова на мазут котловима на дрвени пелет у Топлани Мајданпек број 401-389 и Анекс 1 уговора од 24.04.2013. године у износу од 18.900 хиљада динара. У 2014. години извршено је плаћање у износу од 5.746 хиљада динара по основу друге привремене ситуације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- евидентирање издатка за: замену спољне столарије у износу од 418 хиљада динара; реконструкцију дела локалног пута Крш – Горњање у износу од 1.088 хиљада динара; реконструкцију Рајкове пећине у износу од 36.063 хиљаде динара; изградњу игралишта

код МЗ Мајданпек у износу од 4.568 хиљада динара; набавку и инсталацију HVAC система за музеј Лепенски вир у износу од 11.250 хиљада динара; израду Плана генералне регулације за насеље Доњи Милановац у износу од 660 хиљада динара; израду главних пројеката за замену енергента у градској топлани у Мајданпеку у износу од 5.746 хиљада динара није извршено на класи 0 и 3, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- неправилно су евидентирани издаци у укупном износу од 10.305 хиљада динара и то: израда електроинсталације ниског напона, молерско-фарбарски и паркетарски радови у износу од 628 хиљада динара уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање; извођење радова на санацији кровова школа у износу од 2.880 хиљада динара уместо на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти; издатак за отплату главнице Фонду за развој Републике Србије у износу од 3.077 хиљада динара уместо на групи 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима и камате у износу од 941 хиљада динара уместо на групи 441000 – отплата домаћих камата; издатак за набавку цемента, лима, мрежа, шахт поклопца ливеног у износу од 370 хиљада динара уместо на групи 451000 – субвенције; за судске трошкове који су плаћени на основу Протокола „Мимел“ доо Мајданпек у износу од 2.409 хиљада динара уместо на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек. Исказан је издатак у износу од 859 хиљада динара и то за: капитално одржавање зграда и објеката у износу од 443 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 416 хиљада динара.

Капитално одржавање стамбеног објекта за јавне службенике – 511311 На овом конту исказани су издаци у износу од 443 хиљаде динара.

Са овог конта ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек неисправно је платило рачун добављачу „Сам инг“ доо из Бора у износу од 443 хиљаде динара за поправку ски лифта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентирани издатак у износу од 443 хиљаде динара за поправку скилифта уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Туристичка организација општине Мајданпек. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у укупном износу од 598 хиљада динара и то: куповина зграда и објекта у износу од 498 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 100 хиљада динара.

Капитално одржавање зграда и објеката – 511300 евидентирани су издаци у износу од 498 хиљада динара.

Са овог конта Туристичка организација општине Мајданпек неисправно је платила рачун добављачу „Талиата“ доо Доњи Милановац у износу од 498 хиљада динара за текуће поправке и одржавање објекта Капетан Мишино здање у Доњем Милановцу. Туристичка организација општине Мајданпек користи овај објекат на основу Уговора о закупу број 89/2014 од 28.07.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран издатаку износу од 498 хиљада динара за одржавање објекта уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски сиситем.

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

Месне заједнице општине Мајданпек. Исказан је издатак у износу од 5.633 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката.

Средства су пренета: МЗ Клокочевац у износу од 476 хиљада динара за замену столарије објекта Дома културе у Клокочевцу, МЗ Јасиково у износу од 1.112 хиљада динара за унутрашњем уређењу просторија у згради месне канцеларије Јасиково, МЗ Бољетин у износу од 324 хиљаде динара за израду пројектне документације и МЗ Доњи Милановац у износу од 1.130 хиљада динара за извођење радова на превозу, планирању и ваљењу дробљеног агрегата у насељима: изнад хотела Лепенски вир, Казански поток и Кружни пут ка језеру на територији МЗ Доњи Милановац у укупној количини 500м³.

МЗ Доњи Милановац У Финансијском плану МЗ Доњи Милановац број 20/14 од 20.01.2014. године нису планирана средства за издатке – група 511000 зграде и грађевински објекти. Финансијски план садржи само приходе и расходе из сопствених извора, јер су у Одлуци о буџету општине Мајданпек за 2014. годину средства за МЗ планиране збирно. МЗ Доњи Милановац, дана 11.03.2014. године упутила је захтев општини Мајданпек за давање сагласности за покретање поступка јавне набавке мале вредности за потребе уређења локалних и некатегорисаних путева. Дана 12.03.2014. године Председник општине Мајданпек дао је сагласност за покретање поступка јавне набавке мале вредности, број П 4042-5/2014, иако законом давање такве сагласности није прописано. Јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки МЗ Доњи Милановац број 10/14 од 31.01.2014. године. Након спроведеног поступка јавне набавке МЗ Доњи Милановац и сзр „Мижајка“ пр Доњи Милановац закључили су дана 02.04.2014. године Уговор број I-14/14. Предмет уговора је извођење радова на превозу, планирању и ваљењу дробљеног агрегата у насељима: изнад хотела Лепенски вир, Казански поток и Кружни пут ка језеру на територији МЗ Доњи Милановац у укупној количини 500м³. Вредност уговора регулисана је чланом 2. и износи 950 хиљада динара без ПДВ односно 1.140 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћен је износ од 1.130 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 1.140 хиљада динара у финансијском плану МЗ Доњи Милановац за 2014. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- је неправилно евидентиран издатак у износу од 1.130 хиљада динара за извођење радова на превозу, планирању и ваљењу дробљеног агрегата уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о јавним набавкама и евидентирају расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Ред Бр.	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	46.898	46.898	28.183	25.283	53	89
2	ПУ „Марија Мунђан“	305	305	455	455	149	100
Укупно корисници (1-2)		47.203	47.203	28.638	25.738	54	89
Укупно општина - група 512000		48.150	48.150	28.842	25.942	53	89

Општинска управа. Исказан је издатак у износу од 28.183 хиљаде динара и то: опрема за саобраћај у износу од 1.908 хиљада динара, административна опрема у износу од 4.047 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине у износу од 7.221 хиљада динара, медицинска и лабораторијска опрема у износу од 14.869 хиљада динара, опрема за образовање, науку, културу и спорт у износу од 138 хиљада динара.

Опрема за заштиту животне средине – 512411 На овом конту евидентиран је издатак у износу од 2.900 хиљада динара који се односи на пренос средстава ЈКП „Доњи Милановац“ за отплату кредита за набавку камиона за сакупљање и одвожење комуналног отпада и камион цистерне за прање улица.

Привремени орган општине Мајданпек донео је Закључак број 06-35/5 од 07.07.2014. године, којим се одобрава учешће општине Мајданпек на лицитацији за продају покретних ствари ЈКП „Комуналац“ Мајданпек са циљем обезбеђења редовног пружања комуналних услуга на територији општине Мајданпек. Привремени орган општине Мајданпек је Привредном суду у Зајечару, на основу Закључка Привредног суда број 24/12 од 17.06.2014. године, пренео износ од 4.034 хиље динара. Опрема која је набављена на лицитацији евидентирана је у пословним књигама општине и дата је на коришћење ЈКП „Комуналац“ Мајданпек.

Медицинска и лабораторијска опрема – 512500 На основу програма „IPA CBC Bulgaria-Serbia, а по пројекту Inovation and rehabilitation of water supply systems in municipalities Dimovo and Maјdanpek“ извршена је набавка опреме и софтвера за надзор, даљинско управљање и мерење протока воде. У 2014. години добављачу „Control point“ доо Ужице је за набавку опреме и софтвера за надзор, даљинско управљање и мерење протока воде плаћен износ од 14.869 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран издатак за отплату кредита (10 рата) за куповину камиона у износу од 2.900 хиљада динара уместо на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима

и организацијама, 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 евидентирање расхода врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Марија Мунђан“. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 455 хиљада динара и то 263 хиљаде динара из средстава буџета општине и 192 хиљаде динара из додатних извора. Набављена је опрема за саобраћај у износу од 224 хиљаде динара, административна опрема у износу од 139 хиљада динара и опрема за образовање, науку, културу и спорт у износу од 92 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за машине и опрему више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 150 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да приликом преузимања обавеза индиректни корисници поштују одредбе поменутог закона.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	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	1.250	1.250	519	519	41	100
Укупно корисници (1-1)		1.250	1.250	519	519	41	100
Укупно општина - група 515000		2.127	2.127	598	598	28	100

Општинска управа. Исказан је издатак у износу од 519 хиљада динара за набавку апликативног софтвера за надзор, даљинско управљање и мерење протока воде по пројекту „Inovation and rehabilitation of water supply systems in municipalities Dimovo and Majdanpek“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају, група 523000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	200	200	86	86	43	100
Укупно корисници (1-1)		200	200	86	86	43	100
Укупно општина - група 523000		200	200	86	86	43	100

Исказано је извршење у укупном износу од 86 хиљада динара за залихе робе за даљу продају.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

(у хиљадама динара)

Редни бр.	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	25.000	25.000	22.504	22.504	90	100
Укупно корисници (1-1)		25.000	25.000	22.504	22.504	90	100
Укупно општина - група 611000		25.000	25.000	22.504	25.581	102	113

Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 22.504 хиљаде динара на терет буџета општине за отплату главнице домаћим пословним банкама.

Скупштина општине Мајданпек дана 19.05.2006. године донела је Одлуку о задуживању општине Мајданпек број 06-12/1. Након спроведеног поступка јавне набавке општина Мајданпек закључила је са „Banca Intesa“ ад Београд Уговор о оквирном дугорочном кредиту број 54-420-1300650.5 од 31.08.2006. године у вредности од 600.600,60 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Кредит је наменски одобрен искључиво за потребе финансирања капиталних пројеката у општини Мајданпек. У 2014. години отплаћена је главница у износу од 10.062 хиљаде динара.

Скупштина општине Мајданпек дана 23.11.2009. године донела је Одлуку о задуживању општине Мајданпек број 06-64/3. Министарство финансија Управа за јавни дуг дана 28.04.2010. године дала је сагласност број 401-712/2010-001 којом се општини Мајданпек дозвољава кредитно задуживање у износу од 50.000 хиљада динара. У наведеном допису Министарства дата је сагласност да средства добијена од кредита могу да се користе за решавање проблема вишка запослених у ЈКП „Комуналац“ Мајданпек. Након спроведеног поступка јавне набавке општина Мајданпек закључила је са „UniCredit Bank“ ад Београд Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број R 1541/10 од 11.06.2010. године у вредности од 483.265,95 евра по средњем курсу НБС. У 2014. години отплаћена је главница у износу од 12.442 хиљаде динара.

Општинско веће је донело Закључак о распоређивању средстава кредитног задужења општине Мајданпек, број 06-35/1 од 26.06.2010. године, којим се средства распоређују: за исплату отпремнина у износу од 5.137 хиљаде динара, за исплату заосталих плата у износу од 1.456 хиљада динара и средства за исплату обавеза ЈКП „Комуналац“ према Дирекције за робне резерве за испоручени мазут у износу од 43.407 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• општина Мајданпек је у 2010. години извршила дугорочно задуживање у износу од 50.000 хиљада динара за исплату отпремнина у износу од 5.137 хиљаде динара, за исплату заосталих плата у износу од 1.456 хиљада динара и средства за исплату обавеза ЈКП „Комуналац“ према Дирекцији за робне резерве за испоручени мазут у износу од 43.407 хиљада динара, што је супротно члану 36. став 1. Закона о јавном дугу у коме је наведено да се локалне власти не могу дугорочно задуживати, осим у делу задуживања ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти. Чланом 9. Закона о јавном дугу је дефинисано да задуживање за финансирање инвестиционих пројеката јесте узимање кредита, који ће омогућити унапређење, ефикасност и ефективност привреде и економског развоја Републике, под условом да се финансирање врши на рок дужи од једне године. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Општина да се у поступку дугорочног задуживања придржавају одредаба Закона о јавном дугу.

4.1.5.6. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

(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	5	5	5	5	100	100
Укупно корисници (1-1)		5	5	5	5	100	100
Укупно општина - група 621000		5	5	5	5	100	100

Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од пет хиљада динара за уплату оснивачког капитала ЈП „Водовод“ Мајданпек.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Мајданпек и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	121.362	117.744	117.744	0
412000	Соц. доприноси на терет посл.	22.311	22.418	22.418	0
413000	Накнаде у натури	2.022	2.048	2.048	0
414000	Соц. давања запосл.	2.338	6.311	6.311	0
415000	Накнада трошкова за запослене	525	291	291	0
416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	6.984	6.110	6.110	0
421000	Стални трошкови	40.128	31.805	32.802	997
422000	Трошкови путовања	3.877	2.261	21.405	19.144
423000	Услуге по уговору	71.564	50.039	32.387	-17.652
424000	Специјализоване услуге	56.732	23.394	8.266	-15.128
425000	Текуће поправке и одржавање	14.734	9.132	25.836	16.704
426000	Материјал	26.528	17.889	17.395	-494
441000	Отплата домаћих камата	3.000	2.145	3.086	941
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	119.575	113.788	117.702	3.914
463000	Трансфери осталим нивоима власти	64.750	52.196	43.496	-8.700
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	11.580	11.580
465000	Остале дотације и трансфери	16.253	6.764	5.248	-1.516
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	21.457	15.901	15.901	0
481000	Дотације невладиним орг.	30.973	28.409	28.409	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.449	734	734	0
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	6.646	6.597	9.006	2.409
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	40.003	30.304	30.304	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету стране државних органа	0	55	55	0
511000	Зграде и грађ. објекти	190.043	89.998	77.622	-12.376
512000	Машине и опрема	48.150	28.842	25.942	-2.900
515000	Нематеријална имовина	2.127	598	598	0
523000	Залихе робе за даљу продају	200	86	86	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	25.000	22.504	25.581	3.077
621000	Набавка домаће финансијске имовине	5	5	5	0
Укупно		938.736	688.368	688.368	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Мајданпек за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 58.766 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ

расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Мајданпек за 2014. годину.

4.1.6. Набавке

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Мајданпек број 112-16 од 31.07.2013. године предвиђено је радно место послови јавних набавки и извршења буџета и трезора у Одељењу за финансије, буџет и трезор. Запослени који учествују у спровођењу јавних набавки не поседују сертификат за службеника за јавне набавке, **што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама**. У поступку ревизије запослени су стекли сертификат за службеника за јавне набавке.

Председник општине Мајданпек донео је План набавки број 4041-1/2014 од 31.01.2014. године и измену Плана набавки број 4041-4/2014 од 29.08.2014. године. План набавки и измена плана набавки достављени су Управи за јавне набавке у законском року.

Председник општине Мајданпек 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 2. Закона о јавним набавкама сматра корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем**.

Општина Мајданпек је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

Општина Мајданпек је спровела 10 поступака јавних набавки у укупном износу од 12.827 хиљада динара без ПДВ, односно 15.183 хиљаде динара са ПДВ од којих један отворени поступак у износу од 4.534 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.441 хиљаде динара са ПДВ и девет поступака јавне набавке мале вредности у износу од 8.293 хиљаде динара без ПДВ, односно 9.742 хиљаде динара са ПДВ.

Ревидирано је шест спроведених поступака јавних набавки у вредности од 11.796 хиљада динара са ПДВ, од којих један отворени поступак у вредности од 5.441 хиљаде динара са ПДВ и пет поступака јавних набавки мале вредности које је спровела Општина у вредности од 6.355 хиљада динара са ПДВ.

Општина Мајданпек

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка мале вредности – добара горива за потребе путничких возила органа општине, редни број 4042-7/2014

Председник општине Мајданпек донео је Одлуку број 4042-7/2014 од 08.04.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – горива за потребе путничких возила органа општине. Процењена вредност јавне набавке износи 2.200 хиљада динара без ПДВ.

Општина Мајданпек закључила је Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице број 401-168 од 28.04.2014. године са „Нис“ ад Нови Сад у износу од 1.886 хиљада динара без ПДВ односно 2.263 хиљаде динара са ПДВ и важи за период од годину дана.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 1.335 хиљада динара.

2) Јавна набавка мале вредности – добара канцеларијског материјала, редни број 4042-2/2014

Начелник општинске управе општине Мајданпек донео је Одлуку број 4042-2/2014 од 11.02.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – канцеларијски материјал. Процењена вредност јавне набавке износи 1.300 хиљада динара без ПДВ..

Начелник општинске управе општине Мајданпек закључо је Уговор о куповини и продаји добара број 401-108 од 10.03.2014. године са „Стилос“ доо Нови Сад у износу од 818 хиљада динара без ПДВ односно 982 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 983 хиљаде динара.

3) Јавна набавка мале вредности – радова на реновирању Дома културе у Орешковици, редни број 4042-10/2014

Председник привременог органа општине Мајданпек донео је Одлуку број 4042-10/2014 од 29.08.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – радова на реновирању Дома културе у Орешковици. Поцењена вредност јавне набавке износи 2.600 хиљада динара без ПДВ.

Председник привременог органа општине Мајданпек закључо је Уговор о извођењу радова на реновирању Дома културе у Орешковици број 401-430 од 11.12.2014. године са ГП „Нино-Црнајка“ доо Црнајка у износу од 1.720 хиљада динара без ПДВ односно 2.064 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору није вршено плаћање.

4) Јавна набавка мале вредности – радова замена спољне столарије, израда електроинсталације ниског напона, молерско-фарбарски и паркетарски радови у просторијама Центра за социјални рад, редни број 4042-6/2014

Председник општине Мајданпек донео је Одлуку број 4042-6/2014 од 14.05.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – радова замена спољне столарије, израда електроинсталације ниског напона, молерско-фарбарски и паркетарски радови у просторијама Центра за социјални рад. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2014. годину од 31.01.2014. године ни Изменом и допуном Плана јавних набавки за 2014. годину од 29.08.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.100 хиљада динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена пројектом „Helping hand“ финансираног од стране Европске уније у оквиру програма Exchange 4.

Председник општине Мајданпек закључо је Уговор број 401-207 од 09.06.2014. године са сзтр „Гром“ Мајданпек у износу од 1.046 хиљада динара без ПДВ односно 1.046 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 1.046 хиљада динара.

5) Јавна набавка мале вредности – услуга вештачко осемењавање приплодних крава за потребе регистрованих пољопривредних газдинстава са територије општине Мајданпек, редни број 4042-9/2014

Председник привременог органа општине Мајданпек донео је Одлуку број 4042-9/2014 од 23.06.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – услуга вештачко осемењавање приплодних крава за потребе регистрованих пољопривредних газдинстава са територије општине Мајданпек. Процењена вредност јавне набавке износи 2.900 хиљада динара без ПДВ.

Председник привременог органа општине Мајданпек закључо је Уговор број 401-258 од 28.07.2014. године са ветеринарском станицом „Ветеринар“ Рудна Глава у износу од 999,00 динара без ПДВ по једном приплодном грлу, односно 1.198,80 динара са ПДВ по једном приплодном грлу.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 307 хиљада динара.

Дана 23.01.2015. године запослени у Служби за привреду сачинио је Извештај о раду у вези уговора о вештачком осемењавању приплодних крава за потребе регистрованих пољопривредних газдинстава са територије општине Мајданпек од 28.07.2014. године. У извештају је наведено да је у периоду од 16.10.2014. године до 16.01.2015. године у Служби за привреду Општинске управе Мајданпек пристигло 10 фактура које је издао извршилац услуге. Контролом поменутих фактура утврђено је да је у периоду од 06.08.2014. године до 31.12.2014. године спроведено укупно 464 осемењавања приплодних крава.

Отворени поступак

б) Јавна набавка отворени поступак – радова на реконструкцији дела локалног пута Крш – Горњање, редни број 4041-3/2014

Председник општине Мајданпек донео је Одлуку број 4041-3/2014 од 28.05.2014. године о покретању отвореног поступка – набавка радова на реконструкцији дела локалног пута Крш - Горњање. Процењена вредност јавне набавке износи 4.260 хиљада динара без ПДВ.

Општина Мајданпек закључила је Уговор о извођењу радова на реконструкцији дела локалног пута Крш – Горњање, број II 401-273/2014 од 15.08.2014. године са Предузеће за путеве Зајечар ад Зајечар у износу од 4.534 хиљаде динара без ПДВ односно 5.441 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 1.088 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извештај о стручној оцени понуда не садржи разлоге и околности које оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности и мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2, 3, 4, 5, 6);
- одлука о додели уговора није достављена понуђачима у року од три дана, већ са закашњењем од девет дана, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 3);
- јавна набавка није предвиђена у плану набавки наручиоца и нису предвиђена средства за јавну набавку у износу од 1.100 хиљада динара у Одлуци о буџету општине Мајданпек за 2014. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 4);
- одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 4);
- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 4, 5, 6);

- одлука о додели уговора није донета у року који не може бити дужи од 25 дана од дана отварања понуда, већ са закашњењем од 10 дана, што је супротно члану 108. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 6);
- уговор о продаји нафтних деривата не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (јавна набавка редни број 1).

Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек

Правилником о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек број 668/2 од 12.12.2011. године у Сектору за финансијско-рачуноводствене послове предвиђено је радно место стручни сарадник за задужење и наплату грађевинског земљишта. Запослени на овом радном месту обавља послове који се односе на 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 за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је дана 31.01.2014. године Одлуку број 5.1/14 којом се даје сагласност на План јавних набавки за 2014. годину. Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек дана 06.04.2014. године донео је Измену Плана набавки за 2014. годину али надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није донео Одлуку којом се усваја Измена плана набавки за 2014. годину. Измена Плана набавки за 2014. годину од 06.04.2014. године извршена је супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да **наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно измена финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене.** Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је дана 26.09.2014. године Одлуку којом се усваја Измена и допуна плана јавних набавки Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек за 2014. годину број 17.1/14. Наручилац није доставио Измене и допуне плана набавки од 06.04.2014. 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**²³.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек је достављало тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није донело интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, **што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.**

Ревидирано је пет спроведених поступака јавних набавки у вредности од 4.183 хиљаде динара са ПДВ, од којих два отворена поступка у вредности од 1.527 хиљада

²³ „Службени гласник Републике Србије“ број 29/2013

динара са ПДВ, два поступака јавних набавки мале вредности у вредности од 862 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 1.794 хиљаде динара са ПДВ и један обустављени поступак јавне набавке процењене вредности 458 хиљада динара.

Отворени поступак

1) Јавна набавка отворени поступак – набавка добара горива за 2014. годину, редни број 1/1.1.1/14

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 223 од 18.03.2014. године о покретању отвореног поступка – набавка горива за 2014. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 3.333 хиљаде динара без ПДВ.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Нис картице за гориво број 349 од 05.05.2014. године са „Нис“ ад Нови Сад и важи за период од годину дана.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 2.796 хиљада динара.

2) Јавна набавка отворени поступак – набавка радова редовно одржавање јавне расвете, редни број 1-1.3.1/14

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 191 од 10.03.2014. године о покретању отвореног поступка – набавка радова редовно одржавање јавне расвете. Јавна набавка је обликована по партијама и то: Партија 1 – одржавање јавне расвете у Мајданпеку и Партија 2 – одржавање јавне расвете у Доњем Милановцу, Орешковици, Казанском потоку, Варошком потоку и Хладним водама. Процењена вредност јавне набавке износи 2.400 хиљада динара без ПДВ и то за Партију 1 – 1.300 хиљада динара без ПДВ и Партију 2 – 1.100 хиљада динара без ПДВ.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор о редовном одржавању јавне расвете у општини Мајданпек и то за:

- Партију 1 - одржавање јавне расвете у Мајданпеку Уговор број 351 од 05.05.2014. године са „Мимел“ доо Мајданпек у износу од 697 хиљада динара без ПДВ односно 837 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 259 хиљаде динара и

- Партију 2 - одржавање јавне расвете у Доњем Милановцу, Орешковици, Казанском потоку, Варошком потоку и Хладним водама Уговор број 350 од 05.05.2014. године са „Јевтовић“ доо Бор у износу од 575 хиљада динара без ПДВ односно 690 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 642 хиљаде динара.

Јавне набавке мале вредности

3) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга зимско одржавање путева, редни број 04/14

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 880 од 13.11.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка услуга зимско одржавање путева. Јавна набавка мале вредности обликована је по Партијама и то: Партија 1 – Чишћење предела Доње реке и Партија 2 – Чишћење предела Горње реке. Процењена вредност јавне набавке износи 916 хиљада динара без ПДВ и то за: Партију 1 – 458 хиљада динара без ПДВ и Партију 2 – 458 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор о зимском одржавању путева број 1008 од 16.12.2014. године са „Green power product“ доо Јасиково за Партију 2 – Чишћење предела Горње реке у износу од 412 хиљада динара без ПДВ, односно 412 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. је регулисано да је пружалац услуга дужан да наручиоцу пружа услуге све док траје потреба одржавања у сезони 2014/2015. У 2014. години по овом уговору није вршено плаћање.

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 927 од 27.11.2014. године, којом је констатовано да се обуставља поступак јавне набавке за Партију 1 – Чишћење предела Доње реке јер је понуда понуђача сзр Мижајка, Доњи Милановац неприхватљива због понуђене цене која је већа од процењене вредности јавне набавке. Обавештење о обустави поступка јавне набавке мале вредности за Партију 1 – Чишћење предела Доње реке објављено је на Порталу јавних набавки дана 28.11.2014. године.

4) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга зимско одржавања путева, редни број 05/14 – спроведен

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 994 од 11.12.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка услуга зимско одржавања путева – Чишћење предела Доње реке. Процењена вредност јавне набавке износи 458 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор број 1049 од 23.12.2014. године са „Green power product“ доо Јасиково о набавци услуга зимско одржавања путева у износу од 450 хиљада динара без ПДВ, односно 450 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. је регулисано да је пружалац услуга дужан да наручиоцу пружа услуге све док траје потреба одржавања у сезони 2014/2015.

У 2014. години по овом уговору није вршено плаћање.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

5) Јавна набавка радова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива – одржавања – санација путева од атмосферских вода, редни број 1-1.2.6/14

Дана 26.09.2014. године Привремени орган општине Мајданпек донео је закључак број 06-54/4 којим се одређује носилац послова на санирању штете проузроковане поплавом од 15.09.2014. године. Носиоци послова су ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек и ЈК предузеће „Доњи Милановац“ Доњи Милановац. Комунални инспектор Општинске управе општине Мајданпек је, дана 06.10.2014. године упутио захтев број IV број 352-2/2014-03-04 ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек за уређење локалног пута КП 3716 КО Рудна Глава-Близна. Дана 16.10.2014. године ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек упутило је захтев број 782 Управи за јавне набавке за давање мишљења о основаности спровођења преговарачког поступка. Управа за јавне набавке је дана 29.10.2014. године дала мишљење број 404-02-3656/14 о основаности примене преговарачког поступка којим констатује да су испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 788 од 17.10.2014. године о покретању преговарачког поступку без објављивања јавног

позива – одржавање – санација путева од атмосферских вода. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600 хиљада динара без ПДВ.

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор о извођењу радова број 823 од 04.11.2014. године са гп „Нино-Црнајка“ доо Црнајка у износу од 1.495 хиљада динара без ПДВ односно 1.794 хиљаде динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 500 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и основне податке о лицима којима ће наручилац упутити позив за подношење понуде и разлоге за упућивање позива тим лицима, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2, 3, 4, 5);
- записник о отварању понуда нису потписали чланови комисије и наручилац није понуђачима доставио записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2);
- извештај о стручној оцени понуда не садржи процењену вредност јавне набавке, мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку и разлоге и околности који оправдавају примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2, 5);
- одлука о обустави поступка јавне набавке није достављена понуђачима, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 3);
- обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки и није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2, 5);
- уговор број број 349 од 05.05.2014. године не садржи вредност, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему (јавна набавка редни број 1);
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од два дана већ са закашњењем од 44 дана, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 5);
- уговор о продаји нафтних деривата, Уговор о зимском одржавању путева – Чишћење предела Горње реке и Уговор о зимском одржавању путева – Чишћење предела Доње реке не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (јавна набавка редни број 1, 3, 4).

ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Марија Мунћан“ Мајданпек број 01-481 од 13.09.2012. године предвиђено је да секретар установе обавља правно-техничке послове везане за јавне набавке и обавља послове

организовања и спровођења поступака јавних набавки. Јавне набавке у 2014. години спроводио је шеф рачуноводства.

Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек је дана 04.02.2014. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2014. годину број 03-55. Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ је дана 15.09.2014. године донео Одлуку којом се усвајају Измене и допуне Плана јавних набавки за 2014. годину број 03-429, **што је супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно измена финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене.** Наручилац није доставио Измене и допуне плана набавки од 12.09.2014. године Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, **што је супротно члану 51. став 6. и члану 4. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки**²⁴.

ПУ „Марија Мунћан“ је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

У 2014. години ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек је покренула укупно три поступка јавне набавке од којих је један поступак обустављен а реализован је један отворени поступак и један поступак јавне набавке мале вредности.

ПУ „Марија Мунћан“ није донела интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, **што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.**

Ревидиран је један отворени поступак обликован по партијама и то: Партија 1, 2, 3 и 4 у вредности од 1.839 хиљада динара без ПДВ, односно 2.069 хиљада динара са ПДВ и Партија 5, 6, 7 и 8 у вредности од 970 хиљада динара без ПДВ односно 1.088 хиљада динара са ПДВ, један поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 514 хиљаде динара без ПДВ, односно 617 хиљада динара са ПДВ и један обустављени поступак јавне набавке процењене вредности 3.322 хиљаде динара.

Отворени поступак

1) Јавна набавка отворени поступак – набавка добара материјал за домаћинство (намирнице за припремање хране), број 04/2014

Обустављен поступак – 04/2014

Директор ПУ „Марија Мунћан“ донео је Одлуку број 01-91 од 28.02.2014. године о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – материјал за домаћинство Процењена вредност јавне набавке износи за све партије 3.322 хиљаде динара без ПДВ. Директор ПУ „Марија Мунћан“ донео је Решење број 01-97 од 04.03.2014. године којим је образовао комисију за јавну набавку. Након отварања понуда, које је спроведено дана 14.04.2014. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, у коме се наводи да је благовремено стигла једна понуда понуђача „Унион МЗ“ доо Пожаревац и то за Партију 1, 2, 3 и 4. Комисија је после стручне оцене понуда констатовала да се понуда понуђача „Унион МЗ“ доо Пожаревац одбија као неприхватљива. Директор ПУ „Марија Мунћан“ дана 05.05.2014. године донео је Одлуку о обустави поступка број 01-179. Одлука о обустави достављена је понуђачу дана 09.05.2014. године. Наручилац је

²⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 29/2013

обавештење о обустави отвореног поступка јавне набавке објавио на Порталу јавних набавки дана 21.05.2014. године, тј. у року.

Спроведен поступак – 04-1/2014

Директор ПУ „Марија Мунђан“ донео је Одлуку број 01-201 од 27.05.2014. године о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – материјал за домаћинство (намирнице за припремање хране). Процењена вредност јавне набавке је 3.322 хиљаде динара без ПДВ.

ПУ „Марија Мунђан“ закључила је уговор о набавци добара и то:

- уговор о јавној набавци добара број 350 од 22.07.2014. године са „Житопромет“ ад Зајечар за партије 1, 2, 3 и 4 у износу од 1.839 хиљада динара без ПДВ односно 2.067 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору је плаћено 920 хиљада динара. Уговор се закључује на одређено време од годину дана од дана закључења уговора.

- уговор о јавној набавци добара број 349 од 22.07.2014. године са сзтр „Милена“ Доњи Милановац за партије 5, 6, 7 и 8. у износу од 970 хиљада динара без ПДВ односно 1.088 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору је плаћено 482 хиљаде динара. Угово се закључује на одређено време од годину дана од дана закључења уговора.

Јавне набавке мале вредности

2) Јавна набавка мале вредности – набавка добара електричне енергије са потпуним снабдевањем , број 03/2014

Директор ПУ „Марија Мунђан“ донео је Одлуку број 01-90 од 28.02.2014. године којом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара - набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем. Процењена вредност јавне набавке износи 1.083 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ПУ „Марија Мунђан“ закључила је Уговор број 01-161 од 15.04.2014. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд о набавци добара – набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем. Вредност уговора одређена је понудом понуђача број 18-12-4594/1-14 од 19.03.2014. године и износи 514 хиљаде динара без ПДВ, односно 617 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен за период од 12 месеци од дана закључења уговора.

У 2014. години по овом уговору је плаћено 391 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- записник о отварању понуда није достављен понуђачима и није достављен у року од три дана, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2);
- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2);
- 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 (јавна набавка редни број 2);
- одлука о додели уговора није достављена у року од три дана већ са закашњењем од четири дана, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 2);
- уговор о јавној набавци добара број 350 од 22.07.2014. године са „Житопромет“ ад Зајечар, Уговор о јавној набавци добара број 349 од 22.07.2014. године са сзтр „Милена“

Доњи Милановац и Уговор о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (јавна набавка редни број 1, 2).

Препоручује се одговорним лицима Општине, ЈП и ПУ да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и поштују одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

(у хиљада динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ	718.804	660.781
+800000	ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	718.780	660.691
710000	Порези	318.068	323.645
730000	Донације и трансфери	305.897	295.602
740000	Други приходи	91.370.	36.430
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.052	5.014
790000	Приходи из буџета	393	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	24	90
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха	24	90
840000	Примања од продаје природне имовине		
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	643.839	665.859
+500000			
400000	Текући расходи	552.172	546.335
410000	Расходи за запослене	154.091	154.922
420000	Коришћење роба и услуга	135.953	134.520
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.670	2.145
450000	Субвенције	139.613	113.713
460000	Донације, дотације и трансфери	61.440	58.960
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22.251	15.901
480000	Остали расходи	35.154	66.099
500000	Издаци за нефинансијску имовину	91.667	119.524
510000	Основна средства	91.629	119.438
520000	Залихе	38	86
540000	Природна имовина		
	Буџетски суфицит	74.965	
	Буџетски дефицит		5.078
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА		64.279
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		64.279
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за финансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	30.715	22.504

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		5
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	44.250	36.692
321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		36.692

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи у износу од 660.781 хиљада динара што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 718.804 хиљаде динара, чини смањење за 58.023 хиљаде динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи у износу од 546.335 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 119.524 хиљаде динара, што укупно износи 665.859 хиљада динара и у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 643.839 хиљада динара, чини повећање за 22.020 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина Мајданпек је у 2014. години исказала буџетски дефицит у износу од 5.078 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 64.249 хиљада динара; утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту у износу од 22.504 хиљаде динара и утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 5 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 36.692 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, износи 36.692 хиљаде динара.

Наведени износ пренет је у наредну буџетску годину и биће потрошен за намене утврђене финансијским плановима ДБК.

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 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, износ из претходне

године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2014. године.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству²⁵, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁶, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁷ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Начелник општинске управе Мајданпек донео је Правилник о рачуноводству број 401-210 од 28.12.2004. године којим је у члану 10. регулисано да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији о попису непокретности и других средстава у државној својини.

Начелник општинске управе донео је Решење о образовању комисије за попис имовине, обавеза и потраживања број 404-3/2014-04 од 10.12.2014. године.

После извршеног пописа, Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и ситног инвентара општинске управе Мајданпек је саставила Извештај о попису за 2014. годину, који је Решењем Председника општине усвојен 06.03.2014. године број 404-3/2014. година. Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис Општинске управе општине Мајданпек за 2014. године није донела Упутство за рад и план рада осталих комисија за попис што није у складу са чланом 8. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Увидом у пописне листе комисије за попис основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно потписане од стране комисије. Пописани су објекти водовода, остале некретнине и опрема, саобраћајни објекти у припреми, опрема за копнени саобраћај, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за заштиту животне средине, опрема за спорт, производна опрема, моторна опрема, непокретна опрема, остале некретнине и опрема, саобраћајни објекти у припреми, водоводна инфраструктура у припреми, компјутерски софтвер.

Комисија је извршила попис новчаних средстава и то стање на рачуну извршења буџета и девизном рачуну.

Комисија није извршила попис потраживања и обавеза.

²⁵„Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

²⁶„Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

²⁷„Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Општина Мајданпек није вршила усаглашавање обавеза са добављачима у 2014. години.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, буџет и трезор. Од укупно тридесет послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 11 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмације а код којих се износ салда не слаже са обавезама евидентираним у пословим књигама општине Мајданпек

(у хиљадама динара)

Редни бр.	Добављач	Износ код добављача	Износ код општине	Разлика
1	ЕПС Снабдевање доо Београд	233	232	1
2	Swisslion Group доо Нови Сад	398	398	0
3	Ariva Litas доо Пожаревац	2,104	2,167	-63
4	PZP Зајечар АД Зајечар	4.337	4.337	0
5	SZR Vulpija Бољетин	0	895	-895
6	Golden Inn Hotels дооБеоград	63	0	63
7	Stylos доо Нови Сад	0	0	0
8	доо Saška radio Мосна	0	110	-110
9	Завод за јавно здравље Тимок Зајечар	0	0	0
10	Јавно предузеће за стамбене услуге Мајданпек	0	10	-10
11	Combat security master доо Београд	0	0	0
Укупно:		7.135	8.149	-1.014

У поступку ревизије утврђено је да општина Мајданпек није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.014 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводства.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Мајданпек није вршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине, што није у складу са чланом 18. тачка 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству;
- комисија за попис Општинске управе општине Мајданпек за 2014. године није донела Упутство за рад и план рада комисије за попис што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није пописала имовину која је евидентирана у пословним књигама на конту зграде и грађевинске објекте и то: остале стамбене зграде у износу од 4.017 хиљада динара; остале пословне зграде у износу од 26.398 хиљада динара; улице у износу од 4.686 хиљада динара; спортски и рекреациони објекти у износу од 3.249 хиљада динара;
- комисија није пописала: аконтације за службено путовање у иностранству у износу од 249 хиљада динара; потраживања по основу бензинских бонова у износу од 5 хиљада динара; спорна потраживања у износу од 703 хиљада динара; остала краткорочна

потраживања у износу од 155 хиљада динара; аванси за обављене услуге у износу од 75.801 хиљаде динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака у износу од 24.053 хиљаде; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих кредитора у износу од 5.507 хиљада динара; обавезе по основу краткорочних кредита у износу од 74.899 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.653 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 12.101 хиљаде динара; остале обавезе буџета у износу 498 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- општина Мајданпек није вршила усаглашавање својих обавеза, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да: обезбеде да попис буде свеобухватан; попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима; да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек донео је Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. година број 975/1 од 05.12.2014. године на основу које је Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек донео Решење о именовању комисије за попис основних средстава, залиха, обавеза и потраживања и новчаних средстава за 2014. годину. У наведеном решењу Директор је дао упутство Комисији за попис о начину обављања пописа. Председник комисије сачинио је план рада комисије.

Пописне листе су уредно потписане од стране чланова пописних комисија.

Комисија је сачинила Извештај о попису у коме предлаже да се усвоји Извештај о попису новчаних средстава, потраживања и обавеза и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2014. године у коме комисија предлаже да се основна средства која су дотрајала и нису више у употреби расходују. Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек донео је Одлуку о усвајању пописа дана 22.01.2015. године, број 02.03/15.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек

Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек донео је Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. година, број 03-568 од 25.12.2014. године на основу које је Директор ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек донео Решење о именовању комисија за попис и то: Комисија за попис основних средстава у пословним просторијама ПУ у Мајданпеку, број 01-571/4 од 25.12.2014. године; Комисија за попис основних средстава у издвојеном објекту ПУ у Доњем Милановцу, број 01-571/3 од

25.12.2014. године; Комисија за попис обавеза и потраживања ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек, број 01-571/1 од 25.12.2014. године; Комисија за попис благајна и стање рачуна установе, број 01-571/2 од 25.12.2014. године; Комисија за попис залиха и материјала, број 01-571/5 од 25.12.2014. године. У наведеним решењима Директор је дао упутство Комисијама за попис о начину обављања пописа. Комисије су сачиниле извештај о попису у коме су констатовале да нема вишкова и ни мањкова.

Увидом у пописне листе комисије за попис основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно пописане од стране комисије. Управни одбор није усвојио попис.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек није донела интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек није усвојио попис, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ да донесу интерни акт којим ће уредити попис и да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Мајданпек за 2014. годину, износи 498.246 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 497.965 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 281 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина општине Мајданпек састоји се од:

Група конта	Опис	(у хиљадама динара)
		Текућа година
011	некретнине и опрема	493.583
014	природна имовина	780
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	224
016	нематеријална имовина	3.378
021	залихе	246
022	залихе ситног инвентара и потрошног материјала	35
	Укупно:	498.246

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2014. години, повећана за 10.235 хиљада динара.

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 418.666 хиљада динара, опрема у износу од 73.871 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у износу од 1.046 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања буџета општине Мајданпек са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 418.666 хиљада динара, од чега се износ од 69.342 хиљаде динара или 16%, односи на Општинску управу Мајданпек; износ од 46.894 хиљаде динара или 11% односи на ЈП за грађевинско

земљиште и путеве општине Мајданпек, износ од 16.271 хиљада динара или 3,8% односи на ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек; износ од 24.790 хиљада динара или 5,9% односи на МЗ Јасиково; износ од 17.787 хиљада динара или 4,2% односи на МЗ Влаоле; износ од 14.672 хиљаде динара или 3,5% односи на МЗ Лесково; износ од 102.085 хиљада динара или 24,38% односи на МЗ Рудна глава; износ од 10.001 хиљаде динара или 2,3% односи на МЗ Тополница; износ од 16.852 хиљаде динара или 4% односи на МЗ Црнајка; износ од 23.062 хиљаде динара или 5,5% односи на МЗ Мајданпек; износ од 20.686 хиљада динара или 4,9% односи на МЗ Дебели луг; износ од 27.808 хиљада динара или 6,6% односи на МЗ Доњи Милановац и износ од 28.416 хиљада динара или 6,7% односи се на остале МЗ. Код већине месних заједница евидентирани су зграде домова културе, водоводне инфраструктуре и остало. МЗ Мајданпек у свом власништву има објекат за спорт и физичку културу - спортска хала и пливачки базен.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2014. години за износ од 8.218 хиљада динара.

Код Општинске управе увећање је настало у износу од 10.235 хиљада динара услед инвестиција које се односе на радове изградње улице износ од 2.235 хиљада динара, и Фабрика воде која је евидентирана у пословним књигама општине на основу обавештења Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у износу од 8.000 хиљада динара.

Општинска управа Мајданпек је у својим књигама на конту остале стамбене зграде евидентирала три стана у вредности од 4.017 хиљада динара укупне површине од 137 м². Станови су у откупу на 40 година. У књиговодству се води помоћна евиденција о уплатама. Поменуте станове је требало искњижити из пословних књига са конта зграде и грађевински објекти, а дуговања купаца у износу од 4.017 хиљада динара евидентирати у активи на потраживањима.

У складу са одредбама Закона о јавној својини, општина Мајданпек је до сада Републичкој дирекцији за имовину доставила НЕП обрасце за непокретности у површини од 125.828,71 м² (објекти основних школа, објекти пословних услуга, зграде за физичку културу, објекти здравства, зграде културе, гробља, зграде државних органа и друго). Из Републичке дирекције за имовину прибавила је потврде за површину 70.356 м², послала захтеве за упис јавне својине Служби за катастар непокретности и уписала јавну својину на површини од 27.877 м². Право јавне својине, општина Мајданпек је уписала на улицама у површини од 123.673 м², некатегорисаним путевима у површини од 1.685.050 м² локалним путевима 692.052 м² и регионалним путевима 11.170 м². Према подацима из Службе за катастар непокретности, у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи општина Мајданпек до сада је уписала право јавне својине на грађевинском земљишту у површини од 3.286.854 м² (грађевинско земљиште изван грађевинског подручја, земљиште у грађевинском подручју, јавно грађевинско земљиште, остало земљиште и остало земљиште у државној својини), на пољопривредном земљишту у површини од 7.476 м² и шумском земљишту 18.609 м². Општина Мајданпек у својим пословним књигама није евидентирала наведене путне објекте.

У току је поступак идентификације и уписа права својине имовине на општину Мајданпек у складу са чланом 25. Закона о јавној својини. Такође, општина Мајданпек је започела поступак уношења наведених непокретности у пословне књиге општине, те ће у том циљу образовати комисију са задатком утврђивања тржишне вредности имовине.

Вредност основних средстава у Билансу стања исказана је у мањем износу за 37 станова укупне површине 1.230м² чија вредност у пописним листама износи 43.293 хиљаде динара. ЈП за стамбене услуге „Мајданпек“ Мајданпек води евиденцију о становима у закупу чији је власник општина Мајданпек. ЈП за стамбене услуге врши попис станова које издаје у закуп. Према евиденцији Јавног предузећа годишње задужење за закуп наведених станова износи 52 хиљаде динара.

Општинска управа општине Мајданпек је дана 26.02.2014. године Служби за катастар непокретности упутила захтев за укњижбу права коришћења на гаражама, за упис права коришћења на пословном простору и 24.04.2014. години – за упис права коришћења на становима, а све у складу са документацијом која је раније служби за катастар достављена од стране овог Јавног предузећа. Упис поменутих права је у току, што значи да јавна својина на поменутих непокретностима још увек није успостављена.

На основу Предлога Завода за заштиту природе Србије, број 02-501 од 22.05.2005. године, СО Мајданпек је донела Одлуку о давању на чување и коришћење „Рајкове пећине“ као природног и културног добра од изузетног значаја за општину Мајданпек Туристичкој организацији општине Мајданпек, („Службени лист општина“ број 7 од јула 2005. године). У 2014. години Општина Мајданпек је из средстава Пројекта финансирала извођење рада на уређењу улаза у Рајкову пећину и уређене сет инсталације укупне вредности од 46.690 хиљада динара и инсталацију за хлађење на архелошком налазишту Лепенски вир у вредности од 11.251 хиљаде динара. Поменути издаци нису евидентирани у пословним књигама општине.

Индиректни корисник Центар за културу Мајданпек издаје у закуп пословни простор укупне површине од 122.96м² (шест локала) који нису евидентирани у пословним књигама општине Мајданпек.

Скупштина општине Мајданпек донела је Одлуку о локалним и некатегорисаним путевима општине Мајданпек број 06-16 од 28.06.1988. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, јер у пословним књигама нису евидентирани: станови које ЈП за стамбене услуге „Мајданпек“ издаје у закуп укупне површине 1.230м² чија вредност у пописним листама износи 43.293 хиљаде; улице у површини од 123.673м², некатегорисани путеви у површини од 1.685.050м² локални путеви 692.052м² и регионални путеви 11.170м²; пословни простор укупне површине од 122.96м² (шест локала) који је дат на коришћење Центару за културу Мајданпек, што је супротно члану 10. и 64. Закона о јавној својини катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа Мајданпек у својим књигама на конту остале стамбене зграде евидентирала три стана у вредности од 4.017 хиљада динара који су откупљени 2011. године, на основу закључених уговора о откупу станова. Нефинансијска имовина у сталним средствима више је исказана у износу од 4.017 хиљада динара за поменуте станове, док су истовремено мање исказана потраживања за откуп станова за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и члану 6. Закона о јавној својини којим је прописано да се намена ствари

одређује одлуком надлежног органа или дугог општег акта и да свако ко одлучује о стварима у јавној својини дужан је да поступа као добар домаћин.

• Општина није донела одлуку надлежног органа о прибављању ствари и располагању стварима и одлука о отуђењу у својини општине, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини.

У току 2015. године донета је Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Мајданпек број 06-4/9 од 10.02.2015. године.

• Општинска управа је мање исказала износ од 70.003 хиљаде динара на конту 011100 – зграде и грађевински објекти као што је ближе описано у тачки 4.1.5.1 – зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања капитал је мање исказан у износу од 70.003 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима Општине да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; изврше упис у Катастар непокретности и да се евиденција о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини и Законом о државном премеру и катастру; и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 73.871 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 45.325 хиљада динара или 61% односи на Општинску управу (опрема за саобраћај, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за образовање, опрема за заштиту животне средине, непокретна опрема); износ од 20.139 хиљада динара или 27% односи на ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за саобраћај, опрема за заштиту животне средине); износ од 1.299 хиљада динара односи на ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек (опрема за домаћинство, опрема за образовање, рачунарска и комуникациона опрема); износ од 3.538 хиљада динара односи на Центар за културу и образовање Доњи Милановац и остали индиректни корисници износ од 3.570 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема, конто – 011300. Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 1.046 хиљада динара и целокупни износ се односи се на Општинску управу (тезге за продју робе).

Природну имовину чини земљиште у износу од 780 хиљада динара.

Земљиште, конто – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу 780 хиљада динара и то код месних заједница (МЗ Мосна и МЗ Рудна глава).

Нефинансијску имовину у припреми и авансе чине: нефинансијска имовина у припреми у износу од 224 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми, конто – 015100. У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нефинансијска имовина у припреми у износу 224 хиљада динара и односи се на ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек(саобраћајна опрема у припреми).

Нематеријална имовина чини нематеријална имовина у износу од 3.378 хиљада динара.

Нематеријална имовина, конто – 016100. У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу 3.378 хиљада динара и односи се на Општинску управу (компјутерски софтвер).

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 281 хиљада динара и то: вредност залихе материјала у износу од 150 хиљада динара код ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек; роба за даљу продају у износу од 96 хиљада динара код Туристичке организације Мајданпек; залихе ситног инвентара у износу од 35 хиљада динара код ПУ „Марија Мунћан“.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 247.337 хиљада динара и чине је:

Група конта	Опис	(у хиљадама динара)
		Текућа година
110	Дугорочна домаћа финансијска имовина	110
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	120.314
130	Активна временска разграничења	126.913
Укупно		247.337

Дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у Билансу стања код Општинске управе Мајданпек у износу од 110 хиљада динара и односи се на оснивачки капитал и то: (ЈКП Доњи Милановац из 2007 износ од 40 хиљада динара; РАРИС 2010 48 хиљада динара, „Добродошли у Лепенски вир“ доо 2011 10 хиљада динара, ЈКП Мајданпек 2012 пет хиљада динара, Бизнис инкубатор једна хиљада динара, ЈП Водовод пет хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је у пословним књигама општине Мајданпек учешће у капиталу ЈКП Доњи Милановац мање исказано у износу од 758 хиљада динара, што је супротно члану 14. Закона о јавној својини, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у потпуности евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа чији је оснивач Општина, у складу са Законом о јавној својини.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани чине: жиро и текући рачуни у износу од 33.968 хиљада динара; благајне у износу од 20 хиљада динара и стање на девизном рачуну Народне банке Србије. Стање новчаних средстава на изводу КРТ-а на дан 31.12.2014. године износи 34.458 хиљада динара. Неслагање у износу од 490 хиљада динара настало је из разлога што су у КРТ-у укључена средства јавних предузећа и удружења грађана.

Жиро и текући рачуни, конто – 121100. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања општине Мајданпек исказана су средства у укупном износу од 33.968 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 31.424 хиљаде динара, наменски подрачуни за пројекте 1.259 хиљада динара а на подрачунима индиректних корисника 1.285 хиљада динара.

Благајна, конто – 121300. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године, позиција благајне је исказана у износу од 20 хиљада динара и то код месних заједница.

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 7.326 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто – 122100. У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу 7.326 хиљада динара и то: код Општинске управе износ од 1.112 хиљада динара (неоправдане аконтације за службена путовања у иностранство у износу од 249 хиљада динара, потраживања за бензинске бонове из 2011. године у износу од пет хиљада динара, потраживања од НИС Југопетрола у износу од 703 хиљаде динара која потичу из 2011. године и току је судски спор где се очекује пресуда у корист Општине и потраживања од РТБ Бор РБМ доо у реструктурирању у износу од 154 хиљаде динара; код ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек износ од 1.966 хиљада динара (евидентирани су потраживања од родитеља за боравак деце у Предшколској установи); код ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек односи се износ од 1.704 хиљаде динара (евидентирани потраживања од купаца за услуге); код Центра за културу Мајданпек износ од 1.711 хиљаде динара и код месних заједница износ од 833 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у пословним књигама општине Мајданпек мање исказана потраживања у износу од 4.017 хиљада динара за откуп станова, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника 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.

Краткорочне пласмане чине дати аванси, депозити и кауције у износу од 75.839 хиљада динара и цео износ се односи на Општинску управу.

Дати аванси, депозити и кауције, конто – 123200. На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 75.839 хиљада динара и то за отплату главнице и камате за кредит који општина узела за измирење обавеза ЈКП „Комуналац“ Мајданпек и за отплату дуга према Републичкој Дирекцији за робне резерве за испоручени мазут. Скупштина општине Мајданпек донела је Одлуку о задуживању општине Мајданпек, број 06-64/3 од 23.11.2009. године, у износу од 50.000 хиљада динара. Министарство финансија, управа за јавни дуг је дало сагласност, број 401-712/2010-001 од 28.04.2010. године, да Општина може да се дугорочно задужи до 93.667 хиљада динара. У наведеном допису Министарства дата је сагласност да средства добијена од кредита могу да се користе за решавање проблема вишка запослених у јавно-комуналном предузећу општине Мајданпек. Општинско веће је донело Закључак о распоређивању средстава кредитног задужења општине Мајданпек, број 06-35/1 од 26.06.2010. године, којим се средства распоређују: за исплату отпремнина у износу од 5.137 хиљаде динара, за исплату заосталих плата у износу од 1.456 хиљада динара и средства за исплату обавеза ЈКП „Комуналац“ према Дирекцији за робне резерве за испоручени мазут у износу од 43.407 хиљада динара. Протоколом о међусобном поравнању обавеза и потраживања између општине и ЈКП „Комуналац“ Мајданпек регулисано је да се дуг ЈКП смањује за доспеле обавезе општине за комуналне услуге. Рачун ЈКП „Комуналац“ Мајданпек је у блокади од 17.02.2012. године и износ блокаде до 18.02.2015. године иноси 197.993 хиљаде динара

(НИС дуг у износу од 59.558 хиљада динара и Републичкој Дирекцији за робне резерве износ од 137.572 хиљаде динара). Дуг према добављачима који још нису покренули судски спор износи 69.439 хиљада динара. Истовремено потраживања ЈКП „Комуналац“ Мајданпек од становништва износе 109.475 хиљада динара и остала потраживања 31.290 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо се уверили да ће средства у износу од 75.839 хиљада динара која ЈКП „Комуналац“ Мајданпек дугује Општини бити враћена.

Активна временска разграничења чине обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 46.507 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 80.406 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто – 131200. На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи и издаци у Билансу стања исказани су у износу од 46.507 хиљада динара, од чега се износ од 18.255 хиљада динара односи на Општинску управу, износ од 10.045 хиљада динара односи на ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек; износ од 7.214 хиљада динара на ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек и износ од 10.993 хиљаде динара остале индиректне кориснике, месне заједнице.

Остала активна временска разграничења, конто – 131300. Са стањем на дан 31.12.2014. године, остала активна временска разграничења износе 80.406 хиљада динара цео износ се односи на Општинску управу.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 745.583 хиљаде динара и састоји се од обавеза у износу од 234.110 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 511.473 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 234.110 хиљада динара и чине их: домаће дугорочне обавезе у износу од 29.560 хиљада динара, краткорочне домаће обавезе у износу од 74.899 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 17.889 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 159 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 28.399 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 83.204 хиљаде динара.

Домаће дугорочне обавезе, група – 211000. Исказане су у износу од 29.560 хиљада динара и односе се на обавезе за три дугорочна кредита код Општинске управе и то:

Општина Мајданпек је закључила са „Vanca Intesa“ ад Београд Уговор о оквирном дугорочном кредиту број 54-420-1300650.5 од 31.08.2006. године у вредности од 600.600,60 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Кредит је наменски одобрен искључиво за потребе финансирања капиталних пројеката у општини Мајданпек. Остатак обавезе по наведеном кредиту износи 17.306 хиљада динара.

Општина Мајданпек је закључила са „UniCredit Bank“ ад Београд Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број R 1541/10 од 11.06.2010. године у вредности од 483.265,95 евра по средњем курсу НБС. Остатак обавезе по наведеном кредиту износи 6.747 хиљада динара.

Општина Мајданпек, Министарство животне средине и просторног планирања и Фонд за развој Републике Србије закључили су дана 10.12.2010. године Уговор о комисиону број 401-383. Овај уговор се закључује у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије а у циљу реализације Пројекта – Привезиште за прихват и привез пловних објеката наугичког туризма. Вредност пројекта износи 32.750 хиљада динара. Остатак обавезе по наведеном кредиту износи 5.507 хиљада динара.

Краткорочне домаће обавезе, група – 221000. Исказане су износу од 74.899 хиљада динара и односе се на обавезе Општине према Републичкој дирекцији за робне резерве по основу Уговора о зајму за испоручени мазут о чему је детаљније описано у поглављу субвенције – 451000.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија – 230000. Износе 17.889 хиљада динара и односе се на: Општинску управу износ од 5.654 хиљаде динара, ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек износ од 5.838 хиљада динара, ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек износ од 3.987 хиљада динара и на остале износ од 2.410 хиљада динара.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000. Општина Мајданпек у својим пословним књигама није евидентирала обавезе за камату по кредитима и то: „UniCredit Bank“ ад Београд у износу од 145 хиљада динара и „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 1.370 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто – 252100. Општина Мајданпек је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 27.738 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: код Општинске управе износ од 12.102 хиљаде динара, код ЈП за путеве и грађевинско земљиште износ од 5.839 хиљада динара, код ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек износ од 1.377 хиљада динара, Центар за културу и образовање Доњи Милановац износ од 469 хиљада динара, Туристичка организација општине Мајданпек износ од 230 хиљада динара, Музеј у Мајданпеку износ од 34 хиљаде динара и код месних заједница износ од 7.687 хиљада динара. Центар за културу Мајданпек у својим пословним књигама није евидентирао обавезе према добављачима за извршене услуге у 2014. години и то: „Унион МЗ“ доо Пожаревац у износу од 80 хиљада динара и „Golden inn Hotels“ доо Мајданпек у износу од 202 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе: по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 1.515 хиљада динара и према добављачима у износу од 282 хиљаде динара и то код Центар за културу Мајданпек, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2014. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године. Преглед

утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за 18 корисника буџета општине Мајданпек (Општинска управа, ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек, ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек, Центар за културу и образовање Доњи Милановац, Центар за културу Мајданпек, Туристичка организација општине Мајданпек, МЗ Јасиково, МЗ Бољетин, МЗ Клокочевац, МЗ Мајданпек, МЗ Доњи Милановац, МЗ Лесково, МЗ Тополница, МЗ Голубиње, МЗ Мироч МЗ Црнајка, МЗ Дебели луг, МЗ Ваоле), дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2014. године:

Р. бр	Група конта		ОУ	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве	ПУ	Центар за културу и образовање Д. Милановац М	Центар за културу Мајданпек	ТО	МЗ Јасиково	МЗ Бољетин	МЗ Клокачевац	МЗ Мајданпек	МЗ Доњ и Милановац	МЗ Лесково	МЗ Тополица	МЗ Голубиње	МЗ Миоч	МЗ Црњајка	МЗ Дебели дуг	МЗ Влосе		
1	411	Укупна апропријација	46,484	16,587	33,582	2,039	4,064	3,492				1,744	1,650									
		Исказано извршење	43,728	16,399	32,869	2,027	4,036	2,945				1,057	1,653									
		Разлика (1)	2,756	188	713	12	28	547	-	-	-	687	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	4,811	3,467	5,173	162	314	229						171								
		Разлика (2)	(2,055)	(3,279)	(4,460)	(150)	(286)	318	-	-	-	687	(174)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	412	Укупна апропријација	8,496	3,076	6,010	364	727	634				312	800									
		Исказано извршење	7,789	3,032	5,905	363	723	549				148	762									
		Разлика (1)	707	44	105	1	4	85	-	-	-	164	38	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима	803	511	664	28	56	50					27									
		Разлика (2)	(96)	(467)	(559)	(27)	(52)	35	-	-	-	164	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	414	Укупна апропријација		420	400																	
		Исказано извршење		755	4,495																	
		Разлика (1)	-	(335)	(4,095)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Обавезе по рачунима																				
		Разлика (2)	-	(335)	(4,095)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	421	Укупна апропријација	9,334	9,512	6,186	629	1,470	1,457	500	500	1,000	365	717	220	400	400	200	1,000	900	500		
		Исказано извршење	819	8,943	5,533	451	1,044	1,189	455	378	551	365	484	126	352	372	128	554	561	192		
		Разлика (1)	8,515	569	653	178	426	268	45	122	449	365	233	94	48	28	72	446	339	308		
		Обавезе по рачунима	889	708	1,315	382	133	61			346	36			350	156			398	581	288	
		Разлика (2)	7,626	(139)	(888)	(267)	293	207	45	(224)	413	365	233	(256)	(108)	28	72	48	(242)	20		
5	422	Укупна апропријација	660		138			546					50									
		Исказано извршење	614		8			442					80									
		Разлика (1)	46	-	130	-	-	104	-	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима																				
		Разлика (2)	46	-	130	-	-	104	-	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	
6	423	Укупна апропријација	51,704	332	1,505	88	609	6,594	100	130		20	160	150		150				125		
		Исказано извршење	34,676	170	375	90	404	5,383	91	18			103	3		14				50		
		Разлика (1)	17,028	162	1,130	(2)	205	1,211	9	112	-	20	57	147	-	136	-	-	-	75	-	
		Обавезе по рачунима	3,574	54			202								2						36	
		Разлика (2)	13,454	108	1,130	(2)	3	1,211	9	112	-	20	57	147	(2)	136	-	-	-	39	-	
7	424	Укупна апропријација	32,421	15,807	380	294	1,780	350	100				470									
		Исказано извршење	2,392	15,186	506	216	1,094	165	12	-			420									
		Разлика (1)	30,029	621	(126)	78	686	185	88	-	-	-	50	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима	496	380	23		49				81				126							3
		Разлика (2)	28,986	241	(149)	78	637	185	88	-	(81)	-	50	-	(126)	-	-	-	-	-	-	(3)
8	425	Укупна апропријација	1,862	5,995	970	100	170	350	300	630	100		822	255	400	300	30	355	730	290		
		Исказано извршење	1,632	2,755	798	27	54	160	320	147	106		818	156	233	204	48	262	231	80		
		Разлика (1)	230	3,240	172	73	116	190	(20)	483	(6)	-	4	99	167	96	(18)	93	499	210		
		Обавезе по рачунима	43	1,028	2	4				172	88				53			70	548	5		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мајданпек за
2014. годину

		Обавезе по уговорима		946																	
		Разлика (2)	187	1,266	170	69	116	190	(20)	311	(94)	-	4	99	114	96	(18)	23	(49)	205	
9	426	Укупна апропријација	10,272	5,882	5,030	30	325	620	100	170	85	10	219	275	150	200		50	130		
		Исказано извршење	4,441	5,019	4,815	19	361	633	22	34	80		345	28	38	100		35	65		
		Разлика (1)	5,831	863	215	11	(36)	(13)	78	136	5	10	(126)	247	112	100	-	15	65	-	
		Обавезе по рачунима	276	353	15	83	100														
		Обавезе по уговорима	928	1,352	1,753																
		Разлика (2)	4,627	(842)	(1,553)	(72)	(136)	(13)	78	136	5	10	(126)	247	112	100	-	15	65	-	
10	484	Укупна апропријација	40,000																		
		Исказано извршење	30,304																		
		Разлика (1)	9,696	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима																			
		Обавезе по уговорима		893																	
		Разлика (2)	9,696	(893)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11	511	Укупна апропријација	159,518	7,216				1,200	8,400	2,520	2,200	11,895	1,130	3,100		13,200				2,500	
		Исказано извршење	58,824	859				598	1,343	378	582		1,153	180	80	73				87	
		Разлика (1)	100,694	6,357	-	-	-	602	7,057	2,142	1,618	11,895	(23)	2,920	(80)	13,127	-	-	-	2,413	-
		Обавезе по рачунима	4,337	1,155																456	
		Обавезе по уговорима	2,064	2,488																	
		Разлика (2)	94,293	2,714	-	-	-	602	7,057	2,142	1,618	11,895	(23)	2,920	(80)	13,127	-	-	-	1,957	-
12	512	Укупна апропријација	46,898	7,686	305			220				3,318									
		Исказано извршење	10,122	8	455			33													
		Разлика (1)	36,776	7,678	(150)	-	-	187	-	-	-	3,318	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Обавезе по рачунима		52																	
		Обавезе по уговорима																			
		Разлика (2)	36,776	7,626	(150)	-	-	187	-	-	-	3,318	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Укупно	Разлика (1) - Неизвршен апропријација	-	(355)	(4,371)	-	(36)	(13)	(20)	-	(6)	-	(179)	-	(80)	-	(18)	-	-	-	
		Разлика (2) - Укупне обавезе неизвршене апропријације преко	(2,151)	(5,620)	(7,483)	(516)	(438)	-	-	(224)	(169)	-	(174)	(256)	(234)	-	-	-	-	(291)	-

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- на основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу од 5.058 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

ЈП за грађевинско земљиште и путеве је прекорачило одобрену апропријацију по основу извршених расхода:

- за социјална давања запосленима (група конта 414000) у износу од 335 хиљада динара. У финансијском плану нису планирана средства која су утрошена за боловање преко 30 дана.

ПУ „Марија Мунћан“ Мајданпек је прекорачила одобрену апропријацију по основу извршених расхода:

- за социјална давања запосленима (група конта 414000) у износу од 4.095 хиљада динара. У финансијском плану нису планирана средства која су утрошена за породилско боловање износ од 3.610 хиљада динара, боловање преко 30 дана износ од 706 хиљада динара и отпремнина приликом одласка у пензију износ од 179 хиљада динара;

- специјализоване услуге (група конта 424000) у износу од 126 хиљада динара;

- машине и опрема (група конта 512000) у износу од 150 хиљада динара.

Индиректни корисник Центар за културу Мајданпек је прекорачио одобрену апропријацију:

- по основу извршених расхода за материјал (група конта 426000) у износу од 36 хиљада динара из осталих извора.

Индиректни корисник Туристичка организација Мајданпек је прекорачио одобрену апропријацију по основу:

- извршених расхода за материјал (група конта 426000) у износу од 13 хиљада динара из осталих извора.

Индиректни корисници месне заједнице су прекорачиле одобрену апропријацију:

- по основу трошкова путовања (група конта 422000) у износу од 30 хиљада динара;

- текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 44 хиљаде динара;

- материјал (група конто 426000) у износу од 126 хиљада динара;

- зграде и грађевински објекти у износу од 103 хиљаде динара (група конта 511000).

- на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 17.539 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

Општинска управа:

- за плате, додаци и накнаде запослених (група конто 411000) у износу од 2.055 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 96 хиљада динара (група конта 412000) по основу неисплаћених плата из 2014. године. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве:

- за плате, додаци и накнаде запослених (група конто 411000) у износу од 3.279 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 467 хиљада динара (група конта 412000) по основу неисплаћених плата из 2014. године. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 139 хиљада динара,

- материјал (група конто 426000) у износу од 842 хиљаде динара;

- накнада штете од повреде или штету насталу услед елементарних или других природних узрока (конто 484000) у износу од 893 хиљаде динара.

ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек:

- за плате, додаци и накнаде запослених (група конто 411000) у износу од 4.460 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 559 хиљада динара (група конта 412000) по основу неисплаћених плата из 2014. године. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 888 хиљада динара из осталих извора;

- материјал (конто 426000) у износу од 1.553 хиљаде динара из осталих извора.

Индиректни корисник Центар за културу Доњи Милановац:

- за плате, додаци и накнаде запослених (група конто 411000) у износу од 150 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 27 хиљада динара (група конта 412000) по основу неисплаћених плата из 2014. године. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 267 хиљада динара из осталих извора;

- материјал (конто 426000) у износу од 72 хиљада динара.

Индиректни корисник Центар за културу Мајданпек:

- за плате, додаци и накнаде запослених (група конто 411000) у износу од 286 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 52 хиљаде динара (група конта 412000) по основу неисплаћених плата из 2014. године. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено;

- за материјал (конто 426000) у износу од 100 хиљада динара из осталих извора.

Индиректни корисници месне заједнице у укупном износу од 1.354 хиљаде динара и то:

- **МЗ Бољетин** за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 224 хиљаде динара;

- **МЗ Клокочевац** за: специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 81 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 94 хиљаде динара;

- **МЗ Доњи Милановац** за: плате, додаци и накнаде запослених (група конто 411000) у износу од 174 хиљаде динара;

- **МЗ Лесково** за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 256 хиљада динара;

- **МЗ Тополница** за: сталне трошкове (конто 421000) у износу од 108 хиљада динара, специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 126 хиљада динара;

- **МЗ Дебели луг** за: сталне трошкове (конто 421000) у износу од 242 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање (група конта 425000) у износу од 49 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво презетих обавеза са расположивом

апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења – 291000. Исказана су у износу од 83.204 хиљаде динара и односе се на: разгарничене приходе и примања у износу од шест хиљада динара (Центар за културу и образовање Доњи Милановац); разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 76.051 хиљада динара (Општинска управа); обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 4.506 хиљада динара (Центар за културу и образовање Доњи Милановац у износ од 83 хиљаде динара; ЈП за путеве и грађевинско земљиште износ од 1.764 хиљаде динара; ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек у износу од 1.966 хиљада динара и Туристичка организација општине Мајданпек у износу од 107 хиљада динара; остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 2.641 хиљада динара (Општинска управа у износу од 862 хиљаде динара, Центар за културу Мајданпек у износу од 1.711 хиљада динара и МЗ Јасиково у износу од 2 хиљаде динара).

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, исказани су у износу од 511.473 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2014. године износи 497.971 хиљада динара, од чега се износ од 118.968 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 379.003 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике.

На основу ревизије узоркованих података утврдили смо да је:

- капитал више исказан за износ од 4.017 хиљада динара код Општинска управе, јер су на овом конту евидентира три стана која су откупљена, што је ближе објашњено код синтетичког конта 011100 – зграде и грађевински објекти;
- у Билансу стања капитал је мање исказан у износу од 70.003 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде 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, конто 311300. Исказана је у износу од 24.053 хиљаде динара и то код Општинска управе.

Финансијска имовина – конто 311400. На дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 110 хиљаде динара и то код Општинске управе.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године – конто 311600 На дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 22.510 хиљада динара и то код Општинске управе.

Пренета неутрошена средства из ранијих година – 311700. На дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 466 хиљада динара и то код ПУ „Марија Мунђан“ Мајданпек.

Мањак прихода и примања – дефицит – 321122. Исказан је мањак прихода и примања дефицит у износу од 5.078 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – 321311. Исказан је у износу од 64.279 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 90 хиљада динара и издаци у износу од 142.033 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 141.943 хиљаде динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 122.358 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	24	90
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха	24	90
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		122.382	142.033
500000	Издаци за нефинансијску имовину	91.667	119.524
510000	Основна средства	91.629	119.438
520000	Залихе	38	86
540000	Природна имовина		
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	30.715	22.509
610000	Отплата главнице	30.715	22.504
620000	Набавка финансијске имовине		5

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 660.781 хиљада динара, новчани одливи у износу од 688.368 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 33.970 хиљада динара

(у хиљадама динара)

конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		718.804	660.781
700000	Текући приходи	718.780	660.691
710000	Порези	318.068	323.645
730000	Донације и трансфери	305.897	295.602
740000	Други приходи	91.370	36.430
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.052	5.014
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета	393	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	24	90
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха	24	90
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		674.554	688.368
400000	Текући расходи	552.172	546.335
410000	Расходи за запослене	154.091	154.922
420000	Коришћење роба и услуга	135.953	134.520
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.670	2.145
450000	Субвенције	139.613	113.788
460000	Донације, дотације и трансфери	61.440	58.960
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22.251	15.901
480000	Остали расходи	35.154	66.099
500000	Издаци за нефинансијску имовину	91.667	119.524

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Мајданпек за 2014. годину*

510000	Основна средства		91.629	119.438
520000	Залихе		38	86
540000	Природна имовина			
550000	нефинансијска имовина која се финансира из НИП-а			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		30.715	22.509
610000	Отплата главнице		30.715	22.504
620000	Набавка финансијске имовине			5
	Вишак новчаних прилива		44.250	
	Мањак новчаних прилива			27.587
	Салдо готовине на почетку године		20.979	64.951
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуњу		718.804	660.781
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000			
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуњу		674.832	691.762
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода			
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		278	3.394
	Салдо готовине на крају године		64.951	33.970

Општина је за 2014. годину исказала; (1) мањак новчаних прилива у износу од 27.587 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 64.951 хиљаде динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуњу у износу од 660.781 хиљаде динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуњу у износу од 691.762 хиљаде динара.

Разлике између одобренних средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђен је буџетски дефицит у износу од 5.078 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 660.781 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 665.859 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (6 до 11)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	406.320	323.645		323.545			100
730000	Донације и транс	327.383	295.602	4.417	228.461		62.724	
740000	Други приходи	142.177	36.430		14.641		271	21.518
770000	Мем.став за рефун.расхода	150	5.014		5.014			
780000	Тр.изм.корис.на истом нивоу							
790000	Приход из буџета							
700000	Текући приходи	876.030	660.691	4.417	566.647	5.014	62.995	21.618
810000	Примања од прод.основ. средстава							
820000	Примања од продаја залиха		90					90
800000	Примања од продаје неф.имовине		90					90
920000	Примања од прод.финас имовине							
900000	Примања од задужи.и прод.финас имовине							
	Укупни приходи и примања	876.030	660.781	4.417	566.647	5.014	62.995	21.708

Табела: Расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон.	Расходи и издаци	Апропри	Укупно	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
-------	------------------	---------	--------	-----------	---------	-----	----------	--------

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Мајданпек за 2014. годину*

клас.		јација из буџета	(6 до 11)					о
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	673.211	546.335		503.412	5.329	16.922	20.672
510000	Основна средства		119.438		84.638		34.535	265
520000	Залихе		86					86
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за неф.имовину	240.520	119.524		84.638		34.535	351
610000	Отплата главнице		22.504		22.504			
620000	Набавка финансијске имовине		5					5
600000	Издаци за отп.глав.и наб.фин. имовине	25.005	22.509		22.504			5
	Укупни расходи и издаци	938.736	688.368		610.554	5.329	51.457	21.028
	Буџетски суфицит			4.417			11.538	685
	Буџетски дефицит	37.701	5.078		21.403	315		
900000	Примања од задуж.и продаје финас.имовине							
600000	Изд. за отпл.глав.и наб.фин.имов.		22.509		22.504			5
	Вишак примања							
	Мањак примања	25.005	22.509		22.504			5
	Вишак нов.прилива			4.417			11.538	680
	Мањак нов. прилива	62.706	27.587		43.907	315		

Табела : Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2014. годину

(у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	Закључни лист
700000	660.691		660.691	660.691	566.647	566.647
710000	323.645		323.645	323.645	323.545	323.545
730000	295.602		295.602	295.602	228.461	228.461
740000	36.430		36.430	36.430	14.641	15.559
770000	5.014		5.014	5.014		121
800000	90	90	90	90		
810000						
820000	90	90	90	90		
400000	546.335		546.335	546.335	503.412	514.985
410000	154.922		154.922	154.922	145.654	142.190
420000	134.520		134.520	134.520	103.288	118.582
440000	2.145		2.145	2.145	2.145	2.145
450000	113.788		113.788	113.788	113.788	113.788
460000	58.960		58.960	58.960	58.641	58.902
470000	15.901		15.901	15.901	15.840	15.840
480000	66.099		66.099	66.099	64.056	63.538
500000	119.524	119.524	119.524	119.524	84.638	119.079
510000	119.438	119.438	119.438	119.438	84.638	119.079
520000	86	86	86	86		
540000						
600000		22.509	22.509	22.509	22.504	22.509
610000		22.504	22.504	22.504	22.504	22.504
620000		5	5	5		

Подаци који су исказани у Консолидованом обрасцу 5 (колона 8) и закључном листу буџета Општине разликују се: на класи 700000 у износу од 918 хиљада динара, на категорији 740000 – други приходи у износу од 918 хиљаде динара, на класи 400000 – текући расходи износ од 19.537 хиљада динара, на категорији 420000-коришћење услуга и роба износ од 15.294 хиљаде динара, на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 3.464 хиљада динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од 261 хиљада динара; на категорији 480000 – остали расходи износ од 518 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да завршни рачун састављају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника у 2014. годину.

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Опис	Извршена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	70.262	71.485	-1.223
420000	Коришћење услуга и роба	46.319	46.008	-311
460000	Донације, дотације и трансфери	39	436	-397
480000	Остали расходи	8.683	9.478	-795
400000	Текући расходи	125.303	127.407	-2.104
510000	Основна средства	7.902	6.163	1.739
500000	Издаци за нефинансијску имовину	7.902	6.163	1.739
	УКУПНО	133.205	133.570	-365

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Општине презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК за 2014. годину, сходно члану 79. Закона о буџетском систему који се не слаже са налазом ревизије.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да су пренета средства из буџета за индиректне кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника, мања су за 365 хиљада динара.

Препоручујемо да одговорна лица ДБК пре израде завршног рачуна ИБК изврше контролу и сравање података из главних књига ИБК са подацима из своје главне књиге и да се међусобно усагласе.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима домаћим и иностраним у периоду 01.01.-31.12.2014 године

Извештај о примљеним кредитима

1. „Vanca Intesa“ ад Београд , од 31.08.2006. године, рок 10 година, у вредности од 600.600,60 евра. Кредит је наменски одобрен искључиво за потребе финансирања капиталних пројеката у општини Мајданпек.
2. „UniCredit Bank“ ад Београд , од 11.06.2010. године, рок 5 година, у износу од 50.000 хиљада динара. Закључен је уговор о дугорочном инвестиционом кредиту.
3. У току 2014. године извршена је отплата по кредитном задужењу (Уговор о комисиону) код Фонда за развој од 31.01.2011.године (По Закључку Владе РС 351-7433/2010-1 од 14.10.2010.године) у износу од 4.891.510,27 динара, отплата кредита траје до 08.11.2016. године, неотплаћени износ кредита на дан 31.12.2014.године износи 5.507.314,06 динара.

Извештај о примљеним донацијама

Општина Мајданпек је примила донације у износу од 60.998 хиљада динара.

1. из средстава Европске комисије у оквиру Пројеката прекограничне сарадње са Републиком Бугарском у укупном износу од 17,335 хиљада динара (од пројекта “Inovation and rehabilitation“ – Водоснабдевање износ од 3.179 хиљада динара и од пројекта „Arheology in Majdanpek and Dimovo“ износ од 14.156 хиљада динара)
2. од Аустријске развојне агенције у укупном износу од 28.917 хиљада динара Пројекат Чудесна природа – изградња капацитета у туризму – „Miracle nature“),
3. из средстава Европске комисије у оквиру Пројеката прекограничне сарадње са Румунијом у укупном износу од 9.833 хиљаде динара (Пројекат “Мосна – Шиести, везе међу људима“)
4. од Немачке агенције ГИЗ у оквиру пројекта помоћи локалним пореским администрацијама у девет општина источне Србије у укупном износу од 706 хиљада динара,
5. из средстава Европске уније у сарадњи са сталном конференцијом градова и општина – програм „Exchange 4“ у укупном износу од 1.046 хиљада динара
6. средства у износу од 3.161 хиљада динара на девизним рачунима пројеката из ове и претходних година (од пројекта Жене Дебелог Луга износ од 12 хиљада динара, пројекта „Miracle caves – Чудесна пећина“ износ од 1.284 хиљада динара, пројекта „Danube without waste – Дунав без отпада“ износ од 1.822 хиљада динара и пројекат “Inovation and rehabilitation“ износ од 43 хиљаде динара).

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2014 до 31.12.2014. године

Одлуком о буџету Општине Мајданпек за 2014. годину у општем делу буџета у члану 3. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 8.700 хиљада динара, што представља 0,9% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2014. годину. Одлукама о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мајданпек планирана средства за текућу буџетску резерву су увећавана тако да су укупна планирана средства у 2014. години износила 15.700 хиљада динара што представља 1,8% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2014. годину.

Текућа буџетска резерва искоришћена је у износу од 15.294 хиљаде динара за повећање недовољно планираних апропријација и то закључком Општинског већа општине Мајданпек о употреби текуће буџетске резерве.

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Одлуком о буџету општине Мајданпек за 2014. годину у општем делу буџета у члану 4. средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 300 хиљада динара, што представља 0,03% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2014. годину, што је у складу са одредбама члана 28. и члана 70. Закона о буџетском систему. Средства сталне буџетске резерве у 2014. години коришћена су у износу од 300 хиљада динара.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2014. године (Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава РС на рачун извршења буџета).

Општина Мајданпек није донела Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава. Буџетски корисници нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12.2014. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Мајданпек нема Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава и да индиректни корисници Општина Мајданпек нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 650 хиљада динара до 31.12.2014. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да до истека фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава, врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.

У поступку ревизије општина Мајданпек је донела Правилник о начину и поступку преношења неутрошених буџетских средстава, број 435-3 од 13.03.2015.године²⁸.

4.5. Потенцијалне обавезе

У општини Мајданпек, послове Општинског правобранилаштва, обавља адвокатска канцеларија по основу Уговора о пружању адвокатских услуга број 401-320 од 28.09.2012. године.

Општина Мајданпек, у току 2014. године водила је укупно 42 парнична, ванпарнична и извршна поступака пред надлежним судовима, од којих:

- два предмета у парничном поступку у којима је општина Мајданпек тужилац,
- 23 предмета у парничном поступку у којима је општина Мајданпек туженик,
- 13 предмет у парничном поступку у којима је општина Мајданпек један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- један ванпарнични предмет у коме је општина Мајданпек противник предлагача самостално,
- два ванпарнична предмета у којима је општина Мајданпек предлагач самостално,
- један извршни предмет у коме је општина Мајданпек извршни поверилац.

Укупна потраживања општине Мајданпек, у парничним предметима за 2014. годину износе 840 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе, у парничним предметима у 2014. години где је општина Мајданпек самостално тужена, износе 2.200 хиљада динара а потенцијалне обавезе, у парничним предметима у 2014. години где је општина солидарно тужена износе 5.000 хиљада динара.

У извршном поступку у којима је општина Мајданпек извршни поверилац износе 13.500 хиљада динара.

Напред наведени износи су оквирни, без обрачунате камате и трошкова парничних и извршних трошкова, а неизвесни су временски оквири дужине трајања и коначан исход поступака-спорова.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

²⁸ „Службени лист општине Мајданпек“, бр. 7/15

ПРИЛОГ – III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ МАЈДАНПЕК
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Образец 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	0	6	0	7	9	0	7	1	9	0	0	8	5	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																							

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ МАЈДАНПЕК

СЕДИШТЕ МАЈДАНПЕК МАТИЧНИ БРОЈ 07190085

ПИБ 100625575 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-170640-77

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. 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)	489,429	611,694	113,448	498,246
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	488,838	611,413	113,448	497,965
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	478,382	604,386	110,803	493,583
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	410,448	468,048	49,382	418,666
1005	011200	Опрема	66,731	134,769	60,898	73,871
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1,203	1,569	523	1,046
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	307	780		780
1012	014100	Земљиште	307	780		780
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	9,152	232	8	224
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	9,102	232	8	224

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	50			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	997	6,015	2,637	3,378
1019	016100	Нематеријална имовина	997	6,015	2,637	3,378
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	591	281		281
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	393	246		246
1022	021100	Робне резерве		150		150
1023	021200	Залихе производње	96			
1024	021300	Роба за даљу продају	297	96		96
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	198	35		35
1026	022100	Залихе ситног инвентара	68	35		35
1027	022200	Залихе потрошног материјала	130			
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	297,106	247,337		247,337
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	105	110		110
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	105	110		110
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	105	110		110
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	165,033	120,314		120,314
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	64,991	37,149		37,149
1051	121100	Жиро и текући рачуни	64,951	33,968		33,968
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	40	20		20
1054	121400	Девизни рачун		3,161		3,161
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	21,235	7,326		7,326
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	21,235	7,326		7,326
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	78,807	75,839		75,839
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	78,807	75,839		75,839
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	131,968	126,913		126,913
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	131,968	126,913		126,913
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	50			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	39,607	46,507		46,507
1071	131300	Остала активна временска разграничења	92,311	80,406		80,406
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	786,535	859,031	113,448	745,583
1073	351000	ВАЊБЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	276,289	234,110
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	55,188	29,560
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	55,188	29,560
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	44,789	24,053
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	10,399	5,507
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		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	81,912	74,899
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	81,912	74,899
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	81,912	74,899
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	10,466	17,889
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	8,530	15,618
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	6,336	12,025
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	614	1,112
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1,030	1,732
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	490	655
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	60	94
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,428	2,229
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	878	1,489
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	490	646
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	60	94
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		26
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		16
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		2
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		6
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		2
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	508	16
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	10	16
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	237	
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	261	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ВЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	249	159
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		106
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		106
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	249	53
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	196	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	5	4
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		49
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	48	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	28,524	28,399
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	28,522	27,738
1204	252100	Добављачи у земљи	28,522	27,738
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	2	661
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		41
1210	254200	Остале обавезе буџета		499
1211	254900	Остале обавезе из пословања	2	121
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	99,950	83,204
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	99,950	83,204
1214	291100	Разграничени приходи и примања		6
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	79,096	76,051
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	19,868	4,506
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	986	2,641
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	510,246	511,473
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	445,967	474,775
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	445,967	474,775
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	488,838	497,971
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	591	281
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	44,789	24,053
1224	311400	Финансијска имовина	105	110
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1,222	466
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	44,250	36,692
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	20,029	
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		6
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		6
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	786,535	745,583
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 18.07.2017 године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредблагавац

