



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400 - 1180/2015-04
Београд, 10.11.2015. године

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 7

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА СВИЛАЈНАЦ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/14

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

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

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014 и 32/2015

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Свилајнац, део прихода је мање исказан за 4.400 хиљада динара; део расхода и издатака је више исказан за 95.866 хиљада динара и мање за 95.866 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Свилајнац за 2014. годину.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Свилајнац - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: имовина није евидентирана у најмањем износу од 87.651 хиљаду динара за 38 станова површине 1.540 м²; најмањем износу од 57.772 хиљаде динара, 19 јединица пословног простора површине 3.992 м²; мање исказана вредност имовине у износу од 10.979 хиљада динара; више исказана вредност некретнина и опреме у вредности од 20.457 хиљада динара; више исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 23.592 хиљаде динара; више су исказана пасивна временска разграничења у износу од 6.275 хиљада динара а мање исказане обавезе по основу накнада запосленима и обавезе из пословања за исти износ; мање исказане обавезе у износу од 1.331 хиљаде динара на име стипендирања студената; није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач Општина у износу од 119.349 хиљада динара. У консолидованим финансијским извештајима општине Свилајнац - Биланс стања на дан 31.12.2014. године: нису евидентирани: стамбени простори површине 6.304 м², пословне и службене зграде површине 8.512 м², спортски објекти површине 32.209 м², ресторан површине 210 м², путеви површине 8.342.422 м², улице површине 532.530 м², тргови површине 1.248 м² и остали објекти површине 9.707 м², земљишта површине 922 ха и 33 ара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом**, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Свилајнац истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини⁸ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен је до 6. октобра 2016. године, а то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2014. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Свилајнац је неправилно створила обавезе у износу од најмање 118.336 хиљада динара, и то: без валидне (веродостојне) документације 18.124 хиљаде динара; извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 37.336 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 53.985 хиљада динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 8.891 хиљаде динара.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 и 88/2013

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 Свилајнац 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; код изворних прихода буџета Општине да нису правилно исказани и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за приходе и примања, расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Свилајнац за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

10.11.2015. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-1180/2015-04
Београд, 10.11.2015. године

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја ...	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја: .	14
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	20
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	21

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 Свилајнац део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији и то:

1. економска класификација (табеле из тачака 4.1.4 и 4.1.5):

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 95.866 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 95.866 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања општине Свилајнац за 2014. годину и

2. организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 143.333 хиљаде динара (тачке 4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.4, 4.1.4.8, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.18, 4.1.5.1).

Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Свилајнац приходи нису тачно исказани.

3. Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.400 хиљада динара.

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:

4. у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања

- није исказана вредност имовине која је исказана у ванбилансној активи и то:
 - 38 станова, површине 1.540 м², вредности 87.651 хиљаде динара;
 - 19 јединица пословног простора површине 3.992 м², вредности 57.772 хиљаде динара;
- није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то право својине и право коришћења:
- јединице стамбеног простора укупне површине 6.304 м²,
- пословне и службене зграде 8.512 м²
- спортских објеката укупне површине 32.209 м²,
- ресторан 210 м²,
- путева 8.342.422 м², улица 532.530 м² тргови 1.248 м² и осталих објеката 9.707 м²,
- земљишта површине 922 ха и 33 ари.

5. пословним књигама Општине Свилајнац је мање исказана вредност имовина капитална улагања на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и класе 3 – Капитал у износу од износу 10.979 хиљада динара;

6. у пословним књигама општине Свилајнац је више исказана вредност од 23.839 хиљада динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и то: 20.457 хиљада динара за реконструкцију крова ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе, 3.382 хиљаде

- динара за реконструкцију Дома културе у МЗ Радошин, који су настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти;
7. у пословним књигама општине Свилајнац је више исказана вредност имовине на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси вредности 17.826 хиљада динара који су узети на лизинг за саобраћај су неправилно евидентирани зато што су у употреби, стога их је потребно евидентирати на групи конта 011000 - Зграде и грађевински објекти. Средства која су у припреми не амортизују се, обзиром на то саобраћајна средства неће имати исправку вредности у наредном периоду, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 8. у пословним књигама Фонда за уређивање грађевинског земљишта да на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси у вредности од 5.766 хиљада динара је више исказан за ограду у ПУ "Дечја радост" Свилајнац који је већ евидентирана код другог индиректног корисника ПУ "Дечја радост";
 9. у пословним књигама ПУ "Дечја радост" је мање исказана имовина на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси вредности 1.932 хиљада динара за реконструкцију старог објекта од УНОПС-а;
 10. у пословним књигама Општине Свилајнац - Општинске управе су мање исказане обавезе у износу од 1.331 хиљаде динара за вредност обавеза по основу одлука и уговора о стипендирању студената;
 11. у пословним књигама и Билансу стања општине Свилајнац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 119.349 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
 12. у пословним књигама ПУ "Дечја радост" су више исказане пасивна временска разграничења на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења 6.275 хиљада динара а мање исказане: обавеза за добављаче, обавезе за плате и додатке, обавезе за путни трошак, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на име плате за децембар 2014. године, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Свилајнац препоручујемо да:

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

За други део неправилности одговорним лицима општине Свилајнац препоручујемо да:

3. средства уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода и ускладе интерни акт са законском регулативом (тачка 1.3).

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Свилајнац препоручујемо да:

4. у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине у нефинансијској имовини у сталним средствима са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности; успоставе право јавне својине (тачка 1.4).
5. евидентирање врше у складу са прописима (тачка 1.5).
6. за износ изведених радова на објектима код корисника на другим нивоима власти и код индиректних корисника увећа вредност у билансу стања корисника (тачка 1.6).
7. при књижењу лизинга обезбеде правилну примену законске регулативе (тачка 1.7).
8. да евидентирају ограду – имовину ПУ „Дечја радост“ у складу са прописима (тачка 1.8).
9. да завршене инвестиције ПУ „Дечја радост“ књиже у складу са законским и подзаконским прописима (тачка 1.9).
10. да уговорене обавезе евидентира у складу са одлукама и уговорима (тачка 1.10).
11. да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних комуналних предузећа чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права (тачка 1.11).
12. да обавезе по основу плата и додатака, путних трошкова, по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима обавезе из пословања евидентирају у складу са прописима (тачка 1.12).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Свилајнац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 118.336 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.124 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:
 - Општинске управе у износу 17.824 хиљаде динара и то: 209 хиљада (4.1.4.21 под 1) динара за материјал за образовање, 425 хиљада динара (4.1.4.10 под 1) за уговоре о делу, 17.190 хиљада динара плаћање Спортском савезу на основу захтева и месечних спецификација (4.1.4.22 под 1);
 - Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу од 300 хиљада динара (4.1.4.12 под 2) за ископ и равнање земље (нема спецификације радова);
2. Преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, дневнице за службена путовања у земљи и иностранству, за 10 % више плаћене плате, за услуге зоохигијене – КЈП „Морава“, фактурисање КЈП „Морава“ пре поплаве, , у износу од 37.336 хиљаде динара, код:
 - Скупштина општине и Општинско веће у износу од 382 хиљаде динара (4.1.4.1 под 1) за неправилно обрачунате плате, на тај начин што су увећали функционерски додатак 10 %,
 - Општинске управе у износу од 6.848 хиљада динара и то: 2.632 хиљаде динара

- (4.1.4.22 под 1) без спроведеног конкурса Удружењима грађана, 100 хиљада динара (4.1.4.22 под 1) без спроведеног конкурса Синдикату суда, 583 хиљаде динара (4.1.4.22 под 1) без спроведеног конкурса за пренос средства Српској православној цркви, 158 хиљада динара (4.1.4.2 под 2) за добровољно пензијско осигурање, 1.080 хиљада динара (4.1.4.11 под 1) за услуге зоохигијене – КЈП „Морава“, 70 хиљада динара (4.1.4.21 под 1) погрешно евидентирана готовинска основа за подигнуте награде ученицима, 95 хиљада динара (4.1.4.9 под 1) за девизне дневнице, 1.838 хиљада динара (4.1.4.21 под 1) за наградно путовање ученика изнад одређеног броја Одлуком, 122 хиљаде динара (4.1.4.25 под 1) за фактурисање КЈП „Морава“ пре поплаве, 170 хиљада динара (4.1.4.21 под 1) на име накнаде за образовање интернационалног стручног усавршавања;
- Предшколске установе „Дечја радост“ у износу од 141 хиљаде динара (4.1.4.6. под 2) за неправилно обрачунате јубиларне награде;
 - Фонда за уређивање грађевинског земљиште у износу од 27.718 хиљада динара и то: 3.817 хиљада динара за отплату камате домаћим кредиторима (4.1.4.14 под 2), 15.342 хиљаде динара (4.1.5.4 под 2) за отплату ануитета краткорочног кредита и 8.559 хиљада динара (4.1.5.4 под 2) за отплату главнице домаћим кредиторима;
 - Фонда за развој пољопривреде у износу од 1.685 хиљада динара (4.1.4.14 под 3) за камате субвенционисане кредите четири пољопривредна произвођача;
 - Месна заједница Црквенац у износу од 562 хиљаде динара (4.1.5.4 под 3) динара за отплату ануитета дугорочног кредита.
3. Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 8.891 хиљаде динара и то за средства из буџета.
4. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 53.985 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.983 хиљаде динара преузели обавезу и извршили плаћање, следећи корисници буџетских средстава:
 - Општинска управа у износу од 1.583 хиљаде динара (4.1.4.10 под 1) за угоститељске услуге;
 - Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу од 400 хиљада динара (4.1.4.12 под 2) за зидарске радове;
 - Преузели обавезу и извршили плаћања без планирања јавне набавке у Плану јавних набавки у износу од 10.159 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава:
 - Општинска управа у износу од 9.691 хиљаде динара и то: 727 хиљада динара (4.1.4.8 под 1 – на јавне набавке на које се закон не примењује) за услуге водовода и канализације, 545 хиљаде динара (4.1.4.8 под 1) услуге фиксног телефона, 580 хиљада динара (4.1.4.8 под 1) за услуге интернета, 132 хиљаде динара (4.1.4.8 под 1 – на јавне набавке на које се закон не примењује) осигурање возила, 1.538 хиљада динара (4.1.4.10 под 1) за одржавање компјутерских софтвера, 1.141 хиљаду динара (4.1.4.10 под 1 – на јавне набавке на које се закон не примењује) за медијске услуге, 250 хиљада динара (4.1.4.10 под 1 – на јавне набавке на које се закон не примењује) за рекламни материјал, 380 хиљада динара (4.1.4.11 под 1 – на јавне набавке на које се закон не примењује) за услуге скенирања, 400 хиљада динара (4.1.4.11 под 1 – на

- јавне набавке на које се закон не примењује) за рекламни материјал за Ресавски пољопривредни сајам, 1.574 хиљаде динара (4.1.4.12 под 1) за услуге текуће поправке и одржавање, 181 хиљада динара (4.1.4.13 под 1 - на јавне набавке на које се закон не примењује) за канцеларијски материјал од Народне банке Србије, 171 хиљада динара (4.1.4.13 под 1 – на јавне набавке на које се закон не примењује) за стручну литературу за редовне потребе запослених, 223 хиљада динара (4.1.4.13 под 1 - на јавне набавке на које се закон не примењује) за остали материјал за превозна средства, 1.849 хиљада динара (4.1.4.25 под 1 - на јавне набавке на које се закон не примењује) за гориво за време ванредне ситуације;
- Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу од 468 хиљада динара (4.1.4.12 под 2) за новогодишњу расвету;
 - преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 41.843 хиљаде динара директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Свилајнац а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 4.1.6) код:
 - Општинске управе у износу од 4.978 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 1.430 хиљада динара за пољопривредне машине (податак о апропријацији); 576 хиљада динара за пиће и напитке; 223 хиљаде динара за одржавање опреме; 1.424 хиљаде динара за гасно уље; 701 хиљаде динара за моторни бензин и евро дизел; 624 хиљаде динара за канцеларијски материјал;
 - Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу од 22.651 хиљаду динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 1.781 хиљада динара за прилазни пут „Чаир“; 3.642 хиљада динаре за камени агрегат; 2.366 хиљада динара за атмосферску канализацију; 1.291 хиљаду динара за пут у МЗ Кушиљево; 1.521 хиљаду динара за уградњу пвц пода у фабрици „Беко“; 900 хиљада динара ограда у ОШ Седларе; 1.143 хиљаде динара за инсталације и грејање Ресавске библиотеке; 2.154 хиљаде динара санације ОШ Војска; 852 хиљаде динара за игралиште у ПУ „Дечја радост“; 1.628 хиљада динара за грађевински и фарбарски материјал; 5.373 хиљада динара за камени агрегат;
 - Месне заједнице Црквенац у износу од 1.620 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Купиновац у износу од 5.012 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Кушиљево износу од 1.740 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Радошин у износу од 1.264 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Свилајнац у износу од 708 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Суботица у износу од 1.291 хиљаду динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - ПУ „Дечја радост“ Свилајнац у износу од 2.579 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 155 хиљада динара за одржавање хигијене; 1.873 хиљаде динара за лож уље (по члану 52. Закона о јавним набавкама); 551 хиљада динара за намирнице за припремање хране.

5. Општина Свилајнац 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).
6. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
 - Упутство за припрему буџета није достављено следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, месним заједницама, ЈП „Природњачки центар“, КЈП „Морава“ и ПД „Слободна зона“;
 - у достављању Предлога финансијских планова каснио је Фонд за пољопривреду 13 дана, док 22 месне заједнице, ЈП „Природњачки центар“ и КЈП „Морава“ нису доставили предлоге финансијских планова за 2014. годину, што је супротно закону;
 - нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, у свим фазама припреме и израде буџета;
 - буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно закону;
 - рачун финансирања Одлуке о буџету општине Свилајнац није утврђен сходно закону;
 - у Посебном делу Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са законом;
 - општи и посебан део прве, друге и треће Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину не садрже све елементе који су прописани законом;
 - расходи Фонда за уређивање грађевинског земљишта и Фонда за развој пољопривреде, који су индиректни корисници средстава буџета општине Свилајнац, планирани су на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно закону;
 - расходи и издаци утврђени Финансијским планом Фонда за уређивање грађевинског земљишта, нису усаглашени са апропријацијом одобреном Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину, што је супротно закону;
 - Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину нису планирани расходи и издаци месних заједница које су индиректни корисници буџета општине, што је супротно закону о буџетском систему;
 - општина Свилајнац није поштовала законски рок приликом утврђивања квота потрошње за трећи и четврти квартал 2014. године, што је супротно закону.
7. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:
 - Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину нису планирани приходи од Комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре) и Комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, које су утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама.
 - приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису планирани у Одлуци о буџету за 2014. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања у износу од 265.315 хиљада динара, што је супротно закону;

- Општина Свилајнац није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2014. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта;
 - Општинска управа-Одељење за буџет и финансије, као носилац наплате, обрачуна накнаде за заштиту и унапређење животне средине, није у потпуности утврдила на дан 31.12.2014. године Решења накнаде за заштиту и унапређење животне средине за правна лица, сходно члану 60. Закона о финансирању локалне и то пет правних Решења у износу од 351 хиљаде динара и то: „Хум комерц“ д.о.о Свилајнац у износу од 19 хиљада динара; “Свилато комерц“ д.о.о Свилајнац – 69 хиљада динара, ЈП „Србија гас“ у износу од 144 хиљада динара "Аутоцентар Здравковић", у износу од 101 хиљаде динара "Ветеринарска станица" у износу од 18 хиљада динара;
 - Средства од давања у закуп пословног простора код Месних заједница у износу 440 хиљада динара, нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава Месних заједница,
 - Средства од давања закупа пословног простора у 2014. години код ЈП СТЦ „Природњачки центар“ нису уплаћена на рачун јавних прихода у износу 127 хиљада динара, већ директно на рачун наведеног корисника средстава,
 - Средства од уплате самодоприноса у износу 1.849 хиљада динара плаћена код Месних заједница, нису уплаћена на рачун јавних прихода.
8. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:
- Општинске управе
- Општина Свилајнац није извршила попис: грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта,
 - Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања са евиденцијама и стањем главне књиге, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом,
 - Попис грађевинских објеката не садржи податке о површини,
 - Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу Прегледа података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2014. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава,
 - Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.
 - Помоћна књига основних средстава не садржи податке о : инвентарском броју, начину стицања, број и датум рачуна о набавци – продаји, број и датум одлуке о расходувању – отпису,
 - Нису усаглашене евиденције основних средстава Одељења за буџет и финансије, Одељења за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове и Републичког геодетског завода,

Фонд за развој пољопривреде

Фонд за развој пољопривреде није вршио попис имовине и обавеза.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац

- Председник пописне комисије је Председник управног одбора Фонда за уређивање грађевинског земљишта,
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац је извршило попис инвестиција у току према стању у пословним књигама.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима општине Свилајнац препоручујемо да се:

- 1) се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
- 2) пренос невладиним удружењима и осталим удружењима грађана, осталим непрофитним институцијама врше у складу са прописима, услуге зоохигијене врше у складу са законом; отплата ануитета и камата дугорочних и краткорочних кредита врши у складу са законским прописима (тачка 3.2).

За други део неправилности одговорним лицима општине Свилајнац препоручујемо да:

- 3) се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.3);
- 4) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.4);
- 5) уреде статус директних и индиректних буџетских средстава; корисници буџетских средстава доносе потпуне предлоге финансијских планова, програм из области пољопривреде доноси и реализује у складу са законском регулативом процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; 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, интерну верификацију и поуздано извештавање; попуне систематизована радна места буџетског инспектора и интерног ревизора у складу са Законом (тачка 3.5).

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Свилајнац препоручујемо да:

- б) поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе предлоге финансијских планова надлежном одељењу; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; Одлуку о буџету припремају поштујући принцип поделе власти на законодавну, извршну и судску; Општи и Посебан део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему; планирају свеобухватно све приходе и расходе свих директних и индиректних корисника; финансијске планове директних

- и индиректних корисника ускладе са апропријацијама из Одлуке о буџету; обавештење о квотама потрошње према буџетским корисницима достављају у законском року, планирају приходе у складу са законом.(тачка 3.6);
- 7) планирају приходе који су дефинисани Одлуком о општинским комуналним таксама; планирају приходе од додатних активности директних и индиректних корисника; да донесу Програм уређивања грађевинског земљишта; да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са законском регулативом и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне буџета Општине; да новопријављеним обвезницима, као и корисницима откривеним у поступку теренске и канцеларијске контроле донесе Решење о задужењу за 5 година ретроактивно; средства од закупа и самодоприноса уплаћују на одговарајући рачун јавних прихода (тачка 3.7).
- 8) се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.8).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

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

Скупштина општине Свилајнац донела је следећа акта:

- Одлуку о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Свилајнац („Службени гласник општине Свилајнац“, број 14/15), на основу којих су донета су појединачна решења за сва изабрана, именована и постављена лица, и по овим решењима исплаћене су плате за мај 2015. године;
- Правилник о начину и поступку доделе средстава из буџета општине Свилајнац за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација;
- Правилник о начину и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама на територији Општине Свилајнац из буџета Општине Свилајнац;
- Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Свилајнац („Службени гласник општине Свилајнац“, број 14/15), Решење о именовању Надзорног одбора Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Свилајнац („Службени гласник општине Свилајнац“, број 14/15), Решење о именовању вршиоца дужности директора Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Свилајнац („Службени гласник општине Свилајнац“, број 14/15);
- Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац („Службени гласник општине Свилајнац“, број 14/15).
- Одлука Скупштине општине Свилајнац („Службени гласник општине Свилајнац“, број 14/15), стављана је ван снаге Одлуке Скупштине општине Свилајнац о регулисању стационарног саобраћаја у Свилајнцу, број: 06-16/07-04-2 од 08.05.2007. године ("Општински службени гласник", број 3/07) за чије поједине одредбе је Одлуком Уставног суда Републике Србије, број I Уо-1579/2010 од 14.10.2014. године, утврђено да нису у сагласности са Уставом и законом.

Општинска управа

- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Свилајнац, број 110-9/2015-IV од 25.05.2015. године, на који је сагласност дало Општинско веће општине Свилајнац, решењем број 06-26/15-II-7 од 01.06.2015. године и који је објављен у "Службеном гласнику општине Свилајнац" број 12/15, систематизована су нова радна места, и то: буџетски инспектор и интерни ревизор.
- План јавних набавки за 2015. годину од 26.06.2015. године у коме су по препоруци ревизора унете и јавне набавке на које се закон не примењује сходно члану 7. Закона о јавним набавкама и Финансијски план Општинске управе општине Свилајнац, број: 403-31/2014-IV од 29.12.2014. године, Финансијски план Општинске управе општине Свилајнац број: 403-3/2015-IV од 27.04.2015. године, Финансијски план Општинске управе општине Свилајнац број: 403-4/2015-IV од 04.06.2015. године.

Фонд за развој пољопривреде

- Одлука о измени и допуни Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Свилајнац, („Сл. гласник општине Свилајнац“, број 14/15), којом се поред постојећих органа Фонда, додаје директор у циљу отклањања неправилности код органа управљања Фонда.

Фонд за Уређивање грађевинског земљишта

- Прва Измена Финансијског плана Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац за 2015. годину ("Службени гласник општине Свилајнац" број 9/15).
- План јавних набавки за 2015. годину од 05.06.2015. године Одлуке о покретању поступка јавних набавки.

ПУ „Дечја радост“

- ПУ „Дечја радост“ је у току ревизије успоставила помоћне књиге основних средстава и опреме;
- ПУ „Дечја радост“ је 25.08.2015. године донела Правилник о условима и начину исплате јубиларне награде;
- ПУ „Дечја радост“ је 25.08.2015. године донела Правилник о измени и допуни Правилника о набавкама и
- ПУ „Дечја радост“ је 12.08.2015. године сачинила записник о истраживању тржишта средстава за одржавање хигијене и прехранбених производа.
-

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

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

**Број: 400 - 1180/2015-04
Београд, 10.11.2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	27
2. Преглед извршених контрола.....	28
3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	29
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	38
4.1 Извештај о извршењу буџета	38
4.1.1. Припрема и доношење буџета	38
4.1.2. Приходи	41
4.1.3. Примања.....	48
4.1.4. Текући расходи.....	49
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	49
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	53
4.1.4.1. Накнаде у натури, група – 413000	54
4.1.4.2. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	55
4.1.4.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	55
4.1.4.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	56
4.1.4.5. Посланички додатак, група – 417000	56
4.1.4.6. Стални трошкови, група – 421000	57
4.1.4.7. Трошкови путовања, група – 422000.....	61
4.1.4.8. Услуге по уговору, група – 423000.....	62
4.1.4.9. Специјализоване услуге, група – 424000	65
4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	69
4.1.4.11. Материјал, група – 426000	76
4.1.4.12. Отплата домаћих камата, група – 441000	77
4.1.4.13. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000.....	80
4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	81
4.1.4.15. Субвенције приватним предузећима, група – 454000.....	82
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	83
4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000	85
4.1.4.18. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	86
4.1.4.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	87
4.1.4.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	90
4.1.4.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	91
4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	91
4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, група – 484000.....	92
4.1.5. Издаци.....	93
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	94
4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000.....	97
4.1.5.3. Земљиште, група – 541000	99
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	99
4.1.6. Набавке	103

4.1.6.1. Општинска управа.....	103
4.1.6.2. Фонд за уређивање грађевинског земљишта	106
4.1.6.3. Предшколска установа „Дечја радост“	112
4.2 Биланс прихода и расхода	114
4.2.1. Приходи и примања.....	114
4.2.2. Расходи и издаци	114
4.2.3. Резултат пословања	114
4.3 Биланс стања	115
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	115
4.3.2. Актива.....	118
4.3.3. Пасива.....	123
4.4 Остали делови финансијског извештаја.....	131
4.5 Потенцијалне обавезе.....	135
4.6 НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА.....	142

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Свилајнац налази се у централном делу Србије што јој даје приближно подједнаку удаљеност од западне и источне границе са суседним државама, а и подједнаку удаљеност од северних и јужних граничних прелаза. Општина Свилајнац припада средњем Поморављу јер се цела њена западна страна ослања на ток реке Велике Мораве и великим делом чини њену природну границу. Положај на десној обали реке Велике Мораве и у доњем делу тока Ресаве даје изванредне могућности за насељавање становништва, а плодни алувијални наноси пружају могућности за интензивно бављење пољопривредом, као и долина реке погодни су за изградњу саобраћајница и повезивање са другим крајевима земље, те поред и кроз Општину пролазе важне саобраћајнице. Територија општине обухвата и једну мању географску целину, Доњу Ресаву, коју чини доњи ток истоимене реке и њено ушће у Велику Мораву. Природне границе општине Свилајнац нису јасно одређене. Брдски предели на североистоку-истоку постепено прелазе у Хомољске планине и Бељаницу (1.339 м), а на југоистоку и југу Кучајске планине (1.243 м).

Општина Свилајнац обухвата површину од 32.640 хектара, од укупно 23.551 становника општине по попису 2011. године, 9.198 становника живи у општини Свилајнац (граду), односно 39% а 14.353 становника у сеоским насељима, односно 61%. Територију општине Свилајнац чине 22 насељена места, односно подручја катастарских општина која улазе у њен састав. Економски (радно) активно било је 8.139 становника, од тога је било запослено 6.636 становника, а 1.503 становника је било незапослено.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2013. годину, општина Свилајнац је сврстана у трећу групу развијености.

Установе које се баве културом у општини Свилајнац су Центар за културу Свилајнац и Ресавска библиотека у Свилајнцу. У општини Свилајнац организовани рад са предшколском децом организује се у оквиру Предшколске установе "Дечја радост" у Свилајнцу. Основно образовање деце се одвија у четири основне школе: ОШ „Јован Јовановић Змај“ у Свилајнцу, ОШ „Бранко Радичевић“ у Седлару, ОШ „Вожд Карађорђе“ у Кушиљеву и ОШ „Стеван Синђелић“ у Месној заједници Војска. Укупан број основаца у све четири школе је око 1.759, а укупан број запослених је 244. Постоје две средње школе: Пољопривредно-ветеринарска школа са домом ученика "Свилајнац" у Свилајнцу и Средња школа "Свилајнац" у Свилајнцу. Укупан број деце који похађа средњу школу је 1.156, а укупан број запослених износи 183.

Здравствена заштита грађана Општине Свилајнац обавља се у Дому здравља Свилајнац.

Општина Свилајнац је оснивач:

- *једног јавног предузећа*: Јавно предузеће СТИЦ-Природњачки центар "Свилајнац" у Свилајнцу;
- *једног јавног комуналног предузећа*: Комунално јавно предузеће "Морава" Свилајнац;
- *пет установа*: Ресавска библиотека Свилајнац, Центар за социјални рад "Свилајнац" у Свилајнцу, Центар за културу Свилајнац, Дом здравља Свилајнац и Предшколска установа „Дечја радост“ Свилајнац;

- три остала правна лица: Привредно друштво за управљање слободном зоном Свилајнац д.о.о, Свилајнац, Паркинг сервис Свилајнац а.д. и Привредно друштво "РЕСАВА- ГАС" д.о.о;
- 22 месне заједнице.

Привредна делатност Општине Свилајнац се одвија претежно у сфери приватног пословања, у облику малих и средњих предузећа и предузетника. Најзначајнији потенцијали Општине Свилајнац огледају се у примарној пољопривредној производњи, прерађивачкој индустрији, производњи намештаја, електронској индустрији, као и у области услуга. Најзначајнији привредни субјекти, носиоци приватног привредног сектора у Општини Свилајнац су: „Panasonic Lighting Devices Serbia“ д.о.о, „Унион дрво“ д.о.о. Београд, Друштво за еколошку и санитарну заштиту „ВИСАН“ д.о.о, „Коелеман“ д.о.о., „Култин Мода“, ГС „Еврометал“ д.о.о., ЗБТР „Елокс 1“, УТПД „Џони Ком“ д.о.о, „Неша комерц“ д.о.о. и др.

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

Скупштина општине Свилајнац има 47 одборника. У току 2014. године Скупштина општине одржала је 6 седница и то 5 редовних и 1 ванредну. Председник Скупштине има 2 заменика. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Извршни органи Општине Свилајнац су Председник општине Свилајнац и Општинско веће општине Свилајнац. Председник општине има заменика и три помоћника. Општинско веће општине Свилајнац има тринаест чланова, а чине га председник општине, заменик председника општине који су чланови по функцији и једанаест изабраних чланова. Чланови Општинског већа општине Свилајнац могу бити на сталном раду. Општинско веће општине Свилајнац је у 2014. години одржало 22 седнице и то 13 редовних, а 9 телефонских седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Општинска управа општине Свилајнац као јединствени орган. Послови Општинске управе обављају се у оквиру основних организационих јединица-Одељења и то: Одељење за општу управу и заједничке послове; Одељење за буџет и финансије; Одељење за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско-правне послове и Одељење за инспекцијски надзор и пољопривреду.

Општинско правобранилаштво општине Свилајнац је посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Свилајнац. Седиште Општинског правобранилаштва је у Свилајнцу, у Улици Светог Саве број 102.

2. Преглед извршених контрола

Ревизији су презентовани подаци да су за 2014. годину извршене следеће екстерне контроле од стране републичких инспекција:

- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Крагујевац записником број 038-038-00023/2014-02 од 11.02.2014. године извршило је ванредни инспекцијски надзор дела бирачког списка у Општинској управи општине Свилајнац, у вези са применом одредаба Закона о јединственом бирачком списку ("Службени гласник РС", бр. 104/2009 и 99/2011) и

Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку ("Службени гласник РС", бр. 15/2012);

- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Ужице записником о контролном инспекцијском надзору број 038-038-00023/2014-02 од 11.02.2014. године, извршило је контролни инспекцијски надзор дела бирачког списка у Општинској управи општине Свилајнац, у вези контроле извршења мера предложених Записником о ванредном инспекцијском надзору дела бирачког списка спроведен у Општинској управи општине Свилајнац.
- Министарство правде и државне управе Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Крагујевац записником број 038-038-0015/2014-02 од 23.04.2014. године извршило је редовни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Свилајнац, у вези примене прописа из области матичних књига, Закона о матичним књигама ("Службени гласник РС", бр. 20/2009) и Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига ("Службени гласник РС", бр. 109/2009, 4/10-исправка, 10/10, 25/11 и 5/13);
- Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Крагујевац записником број 038-038-00062/2014-02 од 06.08.2014. године, извршило је ванредни надзор у Општинској управи општине Свилајнац, у вези са применом одредаба Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији ("Службени гласник РС", бр. 75/2014), одлучивање по пријавама за накнаду штете грађана и примена одредаба Закона о општем управном поступку ("Службени лист СРЈ", бр. 33/97 и 31/01 и "Службени гласник РС", бр. 30/10);
- Министарство државне управе и локалне самоуправе, Одсек управне инспекције Крагујевац Сектора управне инспекције, Управног инспектората, записником број 038-038-00090/2014-02 од 17.10.2014. године, спровело је редовни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Свилајнац, у вези са применом Закона о локалној самоуправи, област радних односа, примена Закона о општем управном поступку поступку ("Службени лист СРЈ", бр. 33/97 и 31/01 и "Службени гласник РС", бр. 30/10), примена Закона о јединственом бирачком списку ("Службени гласник РС", бр. 104/2009 и 99/2011) и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку ("Службени гласник РС", бр. 55/2012) и примена Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја ("Сл. гласник РС", бр. 120/2004, 54/2007, 104/2009 и 36/2010);
- Министарство државне управе и локалне самоуправе, Одсек управне инспекције Крагујевац Сектора управне инспекције Управног инспектората, записником број 038-038-007/2015-02 од 30.01.2015. године, спровело је редовни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Свилајнац, у вези примене прописа из области матичних књига, Закона о матичним књигама ("Службени гласник РС", бр. 20/2009 и 145/14) и Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига ("Службени гласник РС", бр. 109/2009, 4/10-исправка, 10/10, 25/11 и 5/13).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,

интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити.

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине („Сл. гласник општине Свилајнац“ бр. 2/08 и 12/12), Пословника Скупштине општине и Пословника о раду Већа општине Свилајнац, донели и то: више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и друге акте.

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

- Према одредбама члана 31. Статута општине Свилајнац директни корисници буџета општине Свилајнац су органи: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У Правилнику о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 097 – Свилајнац, од органа општине обухваћени су: Општинска управа, Општинско правобранилаштво. Општина Свилајнац у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника Општине и Општинско веће. У Одлуци о буџету општине Свилајнац за 2014. годину наведена су три директна корисника и то: (1) Скупштина општине и Општинско веће, (2) Јавно правобранилаштво и (3) Општинска управа.
- Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан Одлуком о начину, условима и роковима коришћења средстава солидарности општине Свилајнац број 06-11/00-04-7 14.06.2000. године, којом је дефинисан начин, услови и рокови коришћења средстава која се по Закону о становању издвајају по стопи од 1,3 % на износ бруто исплаћених зарада, за решавање стамбених потреба запослених у предузећима, установама и државним органима који за ову намену не располажу довољним средствима и за решавање стамбених потреба ратних војних инвалида и чланова њихових породица на територији општине Свилајнац. Допринос за солидарну стамбену изградњу је укинут 2001. године. Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада.

Одлуку о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Свилајнац Скупштина општине је донела дана 17.12.2013. године, без донете Одлуке Управног

одбора о укидању Фонда солидарне стамбене изградње. Дана 20.11.2014. године Општинска управа општине Свилајнац је упутила Управи за трезор Захтев за гашење Фонда, укидање подрачуна број 840-132644-90 и преношења средстава на подрачун 840-811151843-89.

- Члан 62. став 1. Статута општине Свилајнац, на који је сагласност дала Скупштина општине, дефинише да председник Скупштине има два заменика која могу бити на сталном раду у општини, што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи у којем је наведено да председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.
 - Општина је као индиректног корисника буџетских средстава одредила Фонд за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;
 - приликом израде Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину, корисници буџетских средстава су достављали непотпуне предлоге финансијских планова и то: захтев за текуће издатке, захтев за додатна средства, захтев за основна средства, захтев за капиталне пројекте, захтев за плате и број запослене према Закона о буџетском систему и Упутству које сачинило Одељење за буџет и финансије;
 - основна акта Фонда за развој пољопривреде (Статут и остала акта) нису усклађена са важећим законским прописима;
 - општина Свилајнац није обезбедила сагласност на Програм пољопривреде од стране надлежног министарства, сходно члану 14. Закона о пољопривредном земљишту.
- У току 2015. године донет је Статут Фонда за развој пољопривреде и Скупштине општине је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа „Дирекција општине Свилајнац“.
- Одговорним лицима општине Свилајнац препоручује се да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; корисници буџетских средстава доносе потпуне предлоге финансијских планова, програм из области пољопривреде доноси и реализује у складу са законском регулативом.***

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, 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 анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

У 2013. години општина Свилајнац је донела 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 којима се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

- приликом пријема мањег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију;
- садржај и форма захтева за пренос средстава директних корисника буџетских средстава није у складу са Упутством о раду трезора;
- већи део захтева за пренос из 2013. године су достављени и евидентирани у 2014. години, уместо да се сачини нови захтеви за пренос у 2014. години;
- већи део захтева за пренос средстава Фонда за уређивање грађевинског земљишта нема број, раздео и главу;
- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- већи део рачуна код Фонда за уређивање грађевинског земљишта, није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- већи број захтева за пренос су оверени једним печатом, што није у складу са Упутством о раду трезора;
- на већини рачуна за Фонда за уређивање грађевинског земљишта је стављен пријемни штамбил Општинске управе уместо Фонда за уређивање грађевинског земљишта;
- на већини рачуна за фиксни телефон је наведен као купац Буџет општине Свилајнац, Информативни центар ЈП, Фонд за заштиту и Месне канцеларије уместо Општинске управе општине Свилајнац;
- на већини рачуна Решења о одобрењу плаћања дотација Спортском савезу навођени су погрешни бројеви захтева и погрешне месечне спецификације;
- Приликом преноса средстава Фонду за уређивање грађевинског земљишта навођено је да плаћање треба извршити са групе конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти а на терет групе конта стварног трошка индиректног корисника Фонда за уређивање грађевинског земљишта.
- 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 („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06);
- највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама трошкова и отпремнинама државних службеника и намештеника („Сл. гласник РС“, бр. 93/07, 84/14), што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9;
- општина Свилајнац је расходе и издатке планирала и извршавала са економске класификације трансфери осталим нивоима власти (конто 463000-Трансфери осталим нивоима власти) за индиректног корисника буџетских средстава. Фонд за уређивање

- грађевинског земљишта је у својим пословним књигама расходе евидентирао на групама конта према јединственој буџетској класификацији (према природи извршеног расхода и издатка или даље трансферисао Месним заједницама);
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је планирао и извршавао расходе за потребе Месних заједница (индиректни корисници буџетских средстава) са економске класификације трансфери осталим нивоима власти (конто 463000), а Месне заједнице су у својим пословним књигама расходе евидентирале на групама конта према природи извршеног расхода или издатка;
 - индиректни и директни корисници буџетских средстава општине Свилајнац, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл. гласник РС“ бр. 18/2015);
 - Општина Свилајнац у Консолидованом финансијском извештају је попунила у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, али није унела планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације, што супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
 - није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
 - није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац са подацима из других, спољних извора, путем ИОС- а, или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
 - део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
 - због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћење употребе, отуђења или губитка;
 - отуђење градског грађевинског земљишта вршено без претходно прибављене сагласности надлежног пореског органа, супротно члану 29. Закона о јавној својини;
 - Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи ЈПСТЦ Природњачки центар, што је супротно члану 41. став 1. тачка 1. Статута Општине Свилајнац;
 - Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи КЈП „Морава“, што је супротно члану 41. став 1. тачка 1. Статута Општине Свилајнац;

- 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;
- општина Свилајнац није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и савјешње података исказаних у годишњем извештају индиректних и директних корисника буџетских средстава у најмањем износу од 352.059 хиљада динара који су у њиховој надлежности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општинских аката; директни корисници буџетских средстава општине Свилајнац, пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобно усаглашавање расхода и издатака; се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; 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, интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникација

Општина Свилајнац преко веб сајта www.svilajnac.rs, информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

На сајту општине Свилајнац представљена је историја општине Свилајнац, план Општине, географске одлике, култура, привреда, информације о месним заједницама, грб Општине Свилајнац.

Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште predsednik@svilajnac.rs и путем факса на број 035/312-265, у оквиру кабинета Председника општине. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама. Актуелне информације свакодневно се објављују и на локалној телевизији и радију. У складу са законом о доступности информација од јавног значаја израђен је информатор о раду општинске управе у Свилајнцу и постављен је на сајту општине.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који је набављен 2004. године, а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

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. 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.

Одељењем за буџет и финансије руководи начелник одељења. У одељењу се обављају послови припреме буџета, финансијских планова, контрола извршења планова и финансијски послови трезора, послови пријема захтева за пренос средстава од буџетских корисника, ликвидатура, обрачун зарада и осталих накнада запослених код директних, индиректних буџетских корисника (осим предшколске установе "Дечија радост"), ЈП СТЦ "Природњачки центар", Црвеног крста, евидентирање свих пословних промена прихода и расхода и води се Главна књига трезора.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација доставља одељењу преко Писарнице Општинске управе. Документација која се односи на ДКБС и јавна комунална предузећа чији је општина оснивач, месне заједнице, као и одређена удружења грађана и невладине организације за које су средства планирана у буџету општине доставља се Одељењу за финансије и рачуноводство кроз књигу улазних фактура. Документацију која се односи на ДКБС оверава Начелник општинске управе или лице које он овласти или наредбодавац буџета. Након пријема рачуноводствене документације (рачуна, ситуација, решења, уговора о делу, путних налога и сл.) која се односи на ДКБС, а на основу које се врши пренос средстава - плаћање са Рачуна извршења буџета општине, радник одељења прима приспелу документацију, проверава формалну и рачунску исправност, што потврђује својим потписом.

Након пријема документације и напред наведених поступака, радник одељења попуњава образац „ЗЦ - Захтев за плаћање“ - у два примерка који оверава и заједно са пратећом оригиналном документацијом о насталој пословној промени доставља на даљу оверу од стране одговорних лица.

Радник у Трезору прима и контролише документацију на основу које се врши пренос средстава са рачуна извршења буџета, оверава исправне захтеве и доставља на даљу оверу одговорним лицима; прати извршење расхода; проверава формалну и рачунску исправност пратеће документације, што потврђује својим потписом. Индиректни буџетски корисници, достављају Одељењу за буџет и финансије, раднику на пословима трезора, Захтев за пренос средстава (Образац - ЗЦ). Уз захтев за пренос прилажу копије докумената за које се врши пренос средстава. Радник на пословима трезора врши проверу исправности обрасца, позиције, економске класификације у буџету и износа. Јавна предузећа која нису индиректни корисници буџета, захтев за пренос субвенција достављају Одељењу за буџет и финансије са спецификацијом извршених радова или услуга, докумената на које се плаћање односи (број и датум документа, опис и износ) или приложеном фотокопијом докумената, што се односи на ЈП СТЦ "Природњачки центар", а за КЈП "Морава" пренос се врши по уговору.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна КРТ-а у главну књигу трезора уносе се подаци из завршних рачуна из Обрасца 1 и Обрасца 5 на 4 – нивоу. Подаци се уносе за ДКБС – Општинску управу, за ИКБС и за остале подрачуна који су на рачуну КРТ-а и тако омогућује израда консолидованих извештаја. У налозима главне књиге трезора (један подрачун-ИКБС на један налог- из практичних разлога), са биланса стања (Образац 1) уносе се сва салда на синтетичком нивоу класа 0, 1, 2, и 3 и са Обрасца 5 класе 4, 5, 6, 7, 8, и 9. Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних

конта првих цифара 49*, да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС, односно у завршном рачуну буџета не приказује се за које намене су средства пренета (група 49), што се књижи у главној књизи рачуна буџета, већ за које намене су потрошена са рачуна индиректног корисника, што се књижи у главној књизи ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке. Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна извршења буџета на субаналитичким контима (контима 4-ог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта 4-ог нивоа) унета из завршних рачуна ДКБС и ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна. Подаци из овог консолидованог закључног листа се ручно уносе у електронску верзију образаца консолидованог завршног рачуна.

У току 2014. године Фонд за уређивање грађевинског земљишта као индиректни корисник буџета Општине вршио је пренос средстава другим индиректним корисницима - месним заједницама и у првој консолидацији код састављања завршног рачуна директног корисника-општинске управе врши се консолидација код Фонда за уређивање грађевинског земљишта економске класификације 463 и прихода на конту 781.

У току припрема за израду консолидације за 2014. године трезор је у апликацији финансије, спровео књижења закључног листа ДКБС, закључног листа ИКБС месних заједница, закључног листа наменских подрачуна за која су средства добијена од Републике и средства којим је учествовала локална самоуправа, извршена је консолидација уношењем крајњег салда подрачуна на дан 31.12.2014. године. Консолидација прихода и расхода извршена је на основу исказаних прихода и расхода буџетских корисника у обрасцу 5 и главне књиге трезора.

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

- рачуноводствене исправе у Општинској управи општине не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз захтеве за плаћање КЈП „Морава“ не доставља валидну (веродостојна) рачуноводствену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања, да се планирање извршавање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

А) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Свилајнац и Одлуком о измени и допуни Одлуке о Општинској управи општине Свилајнац није предвиђена Служба за буџетску инспекцију и није систематизовано радно место буџетског инспектора.

У току 2015. године извршена је измена Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Свилајнац и систематизовано је место буџетског инспектора.

Б) Интерна ревизија. Општина Свилајнац није Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и Одлуком о измени и допуни Одлуке о Општинској управи општине Свилајнац систематизовала радно место интерног ревизора.

У току 2015. године извршена је измена Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Свилајнац и систематизовано је место интерног ревизора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да попуне систематизовано радно место буџетског инспектора и интерног ревизора у складу са Законом о буџетском систему.

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. 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.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за буџет и финансије припремило је Упутство за припрему буџета за 2014. годину број 41-1/2013/IV-02 од 30.07.2013. године о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Свилајнац за 2014. годину.

У Упутству је наведено да се Предлози финансијских планова корисника буџетских средстава за 2014. годину састоје од: 1) Захтева за текуће издатке, 2) Захтева за додатна средства, 3) Захтева за основна средства, 4) Захтева за капиталне пројекте, 5) Захтева за плате и број запослених, који су дати у форми табела. У упутству је предвиђено да се расходи за плате прикажу у посебној табели, али она не постоји као саставни део Упутства. Рок за достављање предлога финансијских планова је 1. септембар 2013. године.

Када је реч о планирању средстава за плате у 2014. години, Упутством је дефинисано да се ова средства планирају полазећи од индексације појединачних плата у јавном сектору која ограничена је на 0,5% у априлу 2014. године и 1% у октобру 2014. године. Према изјави одговорних лица општине Свилајнац, министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти тек у октобру 2013. године, па је сходно томе Одељење за буџет и финансије припремило Ревидирано Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, број 41-1/2013/IV-02 од 08.10.2013. године и доставило га истог дана буџетским корисницима. Измене садржане у ревидираном Упутству односе се на планирање масе средстава за плате, односно ограничење читаве категорије 41.

Општина Свилајнац није одржала јавну расправу о Нацрту буџета за 2014. годину, али је објавила на огласној табли општине Свилајнац. Нацрт Одлуке о буџету, као ни нацрти Одлука о ребалансу буџету не садрже образложење планираних прихода и примања и расхода и издатака.

Одлука о буџету објављена је у „Сл. гласнику општине Свилајнац“ број 15 од 17.12.2013. године и достављена је Министарству финансија 27.12.2013. године.

Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу 917.200 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односило 904.700 хиљада динара, а на примања од продаје нефинансијске имовине 12.500 хиљада динара, расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.007.300 хиљада динара и буџетски дефицит у износу од 90.100 хиљада динара, који се покрива из примања од продаје финансијске имовине у износу од 100 хиљада динара, примања од задуживања у износу од 89.000 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година у износу од 1.000 хиљада динара.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине 06.08.2014. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су повећани и износе 946.755 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су и износе 1.037.855 хиљада динара, чиме је повећан и буџетски дефицит на 91.100 хиљада

динара.

Друга Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине 01.10.2014. године. Процењени укупни приходи и примања, као и расходи и издаци задржани су на истом нивоу.

Трећа Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине 25.12.2014. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су повећани и износе 948.860 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине су смањени и износе 981.005 хиљада динара, чиме је буџетски дефицит смањен на 32.145 хиљада динара. Истовремено, смањена су примања од задуживања на 57.495 хиљада динара, а смањени су и издаци за отплату главнице на 26.450 хиљада динара, док су повећана неутрошена средства из претходних година на 4.371 хиљада динара.

Начелник Одељења за буџет и финансије општине Свилајнац донео је 03.01.2014. године Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 01.01. - 31.03.2013. године. План квота за први квартал, утврђен је до 31. јануара у износу од 30 %, до 28. фебруара у износу од 70 % и до 31. марта у износу од 100 %. Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за други квартал донето је 13.03.2014. године, за трећи квартал 15.08.2014. године и за четврти квартал 2013. године 14.11.2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство за припрему буџета није достављено следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, месним заједницама, ЈП СТЦ „Природњачки центар“, КЈП „Морава“ и ПД „Слободна зона“, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- Достављени предлози финансијских планова за 2014. годину не садрже табеле Захтев за плате и број запослених у форму у којој су дати списак запослених са именима, занимањима, школском спремом и коефицијентима запослених, прерачуном појединачних плата и укупно потребних средстава за исплату плата у месецу који је узет као основа за обрачун средстава за плате у 2014. години, па се не може утврдити да ли су испоштовали упутство;
- у достављању Предлога финансијских планова каснио је Фонд за пољопривреду 13 дана, док 22 месне заједнице, ЈП „Природњачки центар“ и КЈП „Морава“ нису ни доставили предлоге финансијских планова за 2014. годину, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је предлог Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину утврђен на седници Општинског већа 12.12.2013. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Одељења за буџет и финансије, до кашњења је дошло, јер је Упутство за припрему буџета локалне власти које доставља министар финансија каснило;
- Општи и Посебан део Прве, друге и треће Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски суфицит, односно дефицит; укупни фискални фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит и рачун финансирања;

- Рачун финансирања Одлуке о буџету општине Свилајнац није утврђен, сходно члану 2. став 1. тачка 32. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о буџету општине Свилајнац и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину нису планирани расходи и издаци по изворима финансирања, што је супротно члану 29. став 2. Тачка 6. Закона о буџетском систему;
- Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.7, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.14, 4.1.4.18, 4.1.4.20, 4.1.4.24, 4.1.5.1, 4.1.5.2.
 - функционална класификација није испоштована, јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 Извршни и законодавни органи уместо 111, Општинска управа 410 уместо 133, Центар за социјални рад 70 уместо 070, Фонд за пољопривреду 482 уместо 421, Дом здравља 700 уместо 760, Дотације спортским организацијама 820 уместо 810, Дотације удружењима оболелих 860 уместо 010, Дотације верским организацијама 860 уместо 840, Дотације Црвеном крсту 860 уместо 070;
- У Посебном делу Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта и Фонд за развој пољопривреде су индиректни корисници средстава буџета општине Свилајнац, чији се расходи планирају према намени, у складу са структуром конта која је дефинисана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину планирана су средства за финансирање Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу од 205.700 хиљада динара и Фонда за развој пољопривреде у износу од 6.000 хиљада динара у оквиру раздела 3, глава 8, на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Финансијским планом Фонда за уређивање грађевинског земљишта, који је усвојен на седници СО Свилајнац 27.02.2014. године, предвиђени су приходи и расходи у износу од 468.711 хиљаду динара, док је Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину одобрено 285.700 хиљада динара, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину нису планирани расходи и издаци месних заједница које су индиректни корисници буџета општине, што је супротно члану 2. и члану 5. Закона о буџетском систему;
- Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за трећи квартал донето је 15.08.2014. године, уместо 15.06.2014. године, а за четврти квартал 2014. године 14.11.2014. године, уместо 15.09.2014. године, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
 - У буџету Општине нису планирани приходи од Комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре) – Тарифни број 2, и Комуналне таксе за коришћење рекламних паноа – Тарифни број 4), утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Свилајнац да: поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе предлоге финансијских планова надлежном одељењу; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; Одлуку о буџету припремају поштујући принцип поделе власти на законодавну, извршну и судску; Општи и Посебан део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Свилајнац за 2014. годину садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему; планирају свеобухватно све приходе и расходе свих директних и индиректних корисника; финансијске планове директних и индиректних корисника ускладе са апропријацијама из Одлуке о буџету; обавештење о квотама потрошње према буџетским корисницима достављају у законском року, планирају приходе у складу са законом.

4.1.2. Приходи

Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Свилајнац за 2014. годину планирани су укупни приходи у износу од 1.003.084 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Свилајнац за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 784.054 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

у (000) дин

Екон. клас.	О П И С	План (01) из буџета	Остварено (01) из буџета	процент
1	2	3	4	5
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	933.560	774.034	82,91%
71	Порези	545.605	468.570	85,88%
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	186.200	167.996	90,22%
7111	Порез на доходбит и капитал. добитке које плаћају физичка лица	186.200	167.996	90,22%
713	Порез на имовину	173.000	142.107	82,14%
7131	Периодични порези на непокретности	156.000	131.807	84,49%
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	2.000	526	26,30%
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	15.000	9.774	65,16%
714	Порез на добра и услуге	171.400	143.666	83,82%
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	171.400	143.666	83,82%
716	Други порези	15.000	14.801	98,67%
7161	Други порези које искључиво плаћа предузећа односно предузетници	15.000	14.801	98,67%
733	Трансфери од других нивоа власти	302.400	241.541	79,87%
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	272.400	241.541	88,67%
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти	30.000	0	0,00%
741	Приходи од имовине	11.100	11.525	103,83%
7411	Камате	800	789	98,63%
7415	Закуп произведене имовине	10.300	10.736	104,23%
742	Приходи од продаје добара и услуга	45.320	30.557	67,42%
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	12.400	11.205	90,36%
7422	Таксе и накнаде	20.000	15.433	77,17%
7423	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.920	3.919	30,33%
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.200	2.933	91,66%
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.200	2.933	91,66%

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

Екон. клас.	О П И С	План (01) из буџета	Остварено (01) из буџета	процент
1	2	3	4	5
744	Добровољни трансфери од правних и физичких лица	5.078	7.898	155,53%
7441	Текући добровољни трансфери од правних и физичких лица	5.078	7.898	155,53%
745	Мешовити и неодређени приходи	18.000	7.898	43,88%
7451	Мешовити и неодређени приходи	18.000	7.898	43,88%
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.857	2.284	79,94%
7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.857	2.284	79,94%
8	Примања продаје нефинансијске имовине	15.300	687	4,49%
811	Примања од продаје непокретности	2.800	1.678	59,93%
8111	Примања од продаје непокретности	2.800	1.678	59,93%
812	Примања од продаје покретне имовине	2.500	255	10,20%
8121	Примања од продаје покретне имовине	2.500	255	10,20%
822	Примања продаје	4.000		0,00%
841	Примања од продаје земљишта	10.000	4.244	42,44%
8411	Примања од продаје земљишта	10.000	4.244	42,44%
9	Примања од задуживања	54.224	10.020	18,48%
911	Примања од домаћих задуживања	54.124	10.000	18,48%
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	100	20	20,00%
		1.003.084	784.054	78,16%

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено да је:

- Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Свилајнац за 2014. годину општина Свилајнац у општем делу приказала средства из буџета (извор финансирања 01), примања (извор финансирања 10), сопствена средства (извор 04) и нераспоређени вишак прихода, није приказала приходе и примања од додатних активности индиректног буџетског корисника Предшколске установе у износу 2.304 хиљаде динара, што је супротно члану 2., члану 5. и члану 29. Закона о буџетском систему,
- Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Свилајнац за 2014. годину општина Свилајнац у општем делу приказала средства из буџета (извор финансирања 01), примања (извор финансирања 10), сопствена средства (извор 04) и нераспоређени вишак прихода, није приказала приходе и примања од додатних активности индиректног буџетског корисника Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу 263.011 хиљада динара, што је супротно члану 2., члану 5. и члану 29. Закона о буџетском систему,
- Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину нису планирани приходи од Комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре) и Комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, које су утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да у општем делу Одлуке о буџету исказују приходе и примања од додатних активности (донација и др.) директних и индиректних корисника средстава буџета и да планирају приходе у складу са интерним актима.

Изворни приходи буџета Општине

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ број 62/06...93/12, 99/13) јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

Изворни приходи су исказани према следећој структури:

1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, број 26/01...47/13 и 68/14), Одлуке у одређивању зона на територији општине Свилајнац, Одлуке о утврђивању просечне цене за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину на територији општине Свилајнац, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину у општини Свилајнац („Сл. гласник општине Свилајнац“, број 14/13) и Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Свилајнац број 06-47/2013-И/4 („Сл. гласник Општине Свилајнац“, бр. 14/13).

у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2013.г.	Бр. издатих решења 2014.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште правних лица	70	0	96	2.568	5.577	8.145	610
2	713121	П. на имов. физичких лица	8.089	10.715	86.860	34.943	33.017	67.960	2.475
3	713122	П. на имов. правних лица	87	91 ПП	44.940	15.143	24.675	39.818	2.009
		УКУПНО (1-3)	8.246	10806	131.897	52.654	63.269	115.923	5.094

Порез на имовину физичких лица. Број донетих решења је у 2014. години износио 10.715, што је у односу на 2013. г. када је износио 8.089, више за 2.625 решења или 32,5%.

Порез на имовину правних лица. Општинска управа – Одељење за буџет и финансије – Одсек локалне пореске администрације опорезовао је 91 обвезника за порез на земљиште и објекте за правна лица, а на основу података из пореских пријава које су поднела правна лица на обрасцу ППИ-1.

2) Локалне комуналне таксе. У 2014. години локалне комуналне таксе утврђивале су се и наплаћивале на основу Одлуке о општинским комуналним таксама („Сл. гласник општине Свилајнац“ број 16/12 и 15/13).

у (000) динара

Та ри фи и бр.	Екон. клас. уплат ни рачун	О П И С	Бр. издати х решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741531	КТ за кор. простора на јав. површинама	197	2.204	142		142	
2	714572	КТ за држ. средстава за игру	/	/	/	/	/	/
3	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	76	14.801	48.018	55.812	103.830	9.932
4	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ. воз.	/	10.805	/	/	/	/
		УКУПНО (1-5)	160	38.741	4.800	4.242	9.042	3.944

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама у пословне сврхе – конто 741531 Тарифни број 1. На овај рачун је уплаћено 2.204 хиљаде динара, док је такса из овог тарифног броја наплаћена је у износу 10.567 хиљада динара. Одељење за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско-правне послове је доносило Решења и вршило обрачун таксе у 2014. години. На овај конто су уплаћивани приходи и од Комуналних такси за заузеће површине грађевинским материјалом и од Комуналних такси за истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе. Наведено Одељење је у 2014. години издало 197. Решења за заузеће јавне површине у 2014. години. КЈП „Морава“ је средства од издавања јавних површина за Градски вашар у износу од 4.276 хиљада динара уплатило на свој текући рачун уместо на рачун за уплату јавних прихода. Предузећу КЈП "Морава" је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о организовању комуналног јавног предузећа од 20.06.2003. године поверено одржавање вашара и робне пијаци, пружање услуга на њима, издавање у закуп тезги и отвореног простора на вашарима и робној пијаци.

Комунална такса за држање средстава за игру – конто 714572 Тарифни број 2. није наплаћивана.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 3. Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине за 2014. годину планиран је приход у износу од 15.000 хиљада динара, а остварен у износу од 14.801 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе конто 716112 – Тарифни број 4. Одељење за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско-правне послове је доносило Решења и вршило обрачун таксе у 2014. години. Председник општине је донео Одлуку о поверавању послова одржавања, управљања и давања у закуп билборда постављених на јавним грађевинским површинама преузећу КЈП "Морава" за 13 билборда. КЈП "Морава" је обавезано да износ закупнине уплаћује општини Свилајнац на рачун Фонда за уређивање грађевинског земљишта бр. 840-30644-55.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 5. плаћа се у годишњем износу приликом регистрације моторног возила, у 2014. години остварен је у износу од 10.805 хиљада динара.

Комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова конто 741535 – Тарифни број 6. Одељење за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско-правне послове је доносило Решења и вршило обрачун таксе у 2014. години. Такса по овом основу је уплаћивана преко рачуна 741531. За лица која нису платила подноси се писана опомена, а потом Општинско правобранилаштво врши утужење.

У току 2014. године достављено је 1533 опомена и 3 решења о принудној наплати за приходе које администрира локална пореска администрација, без блокаде рачуна, јер су исти измирили обавезу након добијања решења. Граница за опомену износила је 10.000 дин.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- шифре промета на синтетичкој картици нису усклађене са Правилником о пореском рачуноводству ("Службени гласник Републике Србије", број 103/2011),
- КЈП „Морава“ је средства од издавања јавних површина за Градски вашар у износу 4.276 хиљада динара уплатило на свој текући рачун уместо на рачун за уплату јавних

прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,

- КЈП „Морава“ је средства од издавања билборда уплаћивала на свој текући рачун уместо на рачун за уплату јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац: да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе; да књижења спроводе у складу са Правилником о пореском рачуноводству ("Службени гласник Републике Србије", број 103/2011); да средства уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода и да ускладе интерни акт са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

3) Накнада за заштиту и унапређење животне средине, накнада за уређивање грађевинског земљишта и накнада за коришћење грађевинског земљишта

ари фни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	у (000) динара Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претпла та
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714562	Накнада за заштиту и унапређење животне средине	9208	24.651	13.719	5.663	19.382	2.115
2	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	272	15.306	88.568 евра			
3	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	0	8.363	50.236	19.425	69.661	2.171
4		УКУПНО (1-2)	9208	33.014	63.955	25.088	89.043	4.286

Накнада за заштиту и унапређење животне средине се утврђује на основу Закона о заштити животне средине ("Сл. гласник РС", бр. 135/2004,36/2009,72/2009 и 43/2011) и Одлуци о накнади за заштиту и унапређивање животне средине општине Свилајнац ("Сл. гласник општине Свилајнац", број 22/2010). Скупштина општине Свилајнац је на седници одржаној 27.02.2014. године донела Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине. Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Свилајнац поднео је Извештај о коришћењу средстава по основу накнада.

У 2015. години накнадно су донета Решења за пет правних лица која су имала пријављене пословне просторе и то: "Аутоцентар Здравковић", "Хум-комерц", "Свилато комерц", ЈП"Србија гас" и "Ветеринарска станица".

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – конто 742253 се утврђује према Одлуци о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређивање и накнаде за коришћење грађевинског земљишта на територији општине Свилајнац ("Службени гласник општине Свилајнац" број 22/10, 25/2010, 28/2010, 6/2011, 13/2011, 14/2012, 16/2012, 3/2013, 15/2013, 1/2014 и 7/2014). Обрачун и наплату накнаде вршило је Одељење за буџет и финансије. Податке о стамбеној површини објекта за који је било потребно наплатити накнаду наведено одељење је преузимало од Одељења за урбанизам, изградњу, комуналне и имовинско-правне послове. За уређење грађевинског земљишта инвеститори плаћају

накнаду општини Свилајнац. Висина накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђује се Одлуком на основу номиналних износа утврђених Одлуком по квадратном метру бруто површине објекта који се гради односно легализује. Ради регулисања међусобних права и обавеза у погледу уређивања грађевинског земљишта и плаћања накнаде, Фонд за уређивање грађевинског земљишта и инвеститор закључују Уговор о накнади за уређивање грађевинског земљишта, уколико се плаћање врши у ратама, уз обавезу уплате од 20% накнаде у моменту закључења уговора а остатак дуга се може платити на рате, осим код легализације где таква обавеза не постоји већ су све рате за плаћање у истим износима и то 240 рата, а уколико се плаћање од стране инвеститора врши једнократно, плаћање се врши на основу обрачуна који врши Одељење за буџет и финансије. Укупно остварен приход од накнаде за уређивање грађевинског земљишта, за 2014. годину износи 15,306 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта је престала да се наплаћује од 01. јануара 2014. године у складу са чланом 45. Закона о комуналним делатностима ("Службени гласник Републике Србије", број 103/2011). Наплаћени износ у 2014. години односи се на заостали дуг и припадајуће камате из претходних година.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- општина Свилајнац није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2014. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што је супротно члану 89. Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник РС“, бр. 72/09...98/13 – одлука УС);
- о потраживањима и приходима накнаде за уређење грађевинског земљишта општина Свилајнац води посебне евиденције, али не води пореско књиговодство, што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 103/11);
- Општинска управа-Одељење за буџет и финансије, као носилац наплате, обрачуна накнаде за заштиту и унапређење животне средине, на дан 31.12.2014. године, није у потпуности утврдила Решења накнаде за заштиту и унапређење животне средине за правна лица, за следећа правна лица „Хум комерц“ д.о.о Свилајнац, “Свилато комерц“ д.о.о, ЈП „Србија гас“ "Аутоцентар Здравковић“, "Ветеринарска станица" сходно члану 60. Закона о финансирању локалне. На основу узорковане документације утврђено је да за пет правних лица нису донесена Решења у износу од 351 хиљаде динара и то: „Хум комерц“ д.о.о Свилајнац у износу од 19 хиљада динара; “Свилато комерц“ д.о.о Свилајнац – 69 хиљада динара, ЈП „Србија гас“ у износу од 144 хиљада динара "Аутоцентар Здравковић“, у износу од 101 хиљаде динара "Ветеринарска станица" у износу од 18 хиљада динара чиме је поступљено супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне буџета Општине; да новопријављеним обвезницима, као и корисницима откривеним у поступку теренске и канцеларијске контроле донесе Решење о задужењу за 5 година ретроактивно.

Други изворни приходи

Самодопринос

Средства самодоприноса се уплаћују на текуће рачуне месних заједница за посебне намене у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Свилајнац.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да средства од уплате самодоприноса у износу 1.849 хиљада динара код узоркованих месних заједница нису уплаћена на рачун јавних прихода што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна (Сл. гласник бр. 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 66/2014 - испр., 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014 и 32/2015).

Препоручујемо надлежном кориснику да средства за чију су уплату прописани рачуни, у складу са чланом 3. Правилника, уплаћују искључиво преко тих рачуна.

Приходи од продаје добара и закупа – конто 742150

Општинска управа је остварила приходе од закупа у износу 4.992 хиљаде динара, месне заједнице 440 хиљада динара, Центар за културу 408 хиљада динара, Фонд за солидарну стамбену изградњу 19 хиљада динара и ПУ "Дечја радост" 5.346 хиљада динара.

ЈП СТЦ "Природњачки центар" је издавао пословни простор предузећима "Кућа стил" и "Маринко"доо. Предузеће "Кућа стил" је закупило три пословна простора по Уговорима број 05-58/10, 05-59/10 и 05-57/10 од 04.06.2010. године на период од једне године. Предузеће "Кућа стил" током 2014. године је уплатило 124 хиљаде динара.

Предузеће "Маринко"доо је закупило пословни простор по Уговору број 05-58/10 од 04.06.2010. године на период од 1 године. Предузеће "Маринко"доо није уплатило своје обавезе у 2014. у укупном износу од 154 хиљада динара.

Уговор о купопродаји имовине са припадајућим инвентаром, опремом и земљиштем на кп. бр 1552/4 и кп. бр. 1554/3 КО Свилајнац, закључен је између Београдске конфекције "Беко" АД Београд у стечају и општине Свилајнац и оверен у Основном суду у Јагодини под бројем ОВ I бр. 5152/2013 од 27.05.2013. Наведено земљиште и објекат је плаћен 450.000 евра у динарској противвредности.

Део објекта у површини 800м² дат је у закуп на период од три године и то од 01.11.2013. године до 01.11.2016. године, закупцу КУЛТ ИН МОДА д.о.о. из Београда. Закупац није плаћао закупнину током 2014. године.

Део објекта фабрике „БЕКО“ од 800 м², са припадајућим магацином, мокрим чвором и свлационицом, је дат у закуп предузећу „Култин мода“ д.о.о. Београд, на период од три године, а на основу закљученог Уговора о закупу број 361-10/2013-III од 31.10.2013. године. Уговор је закључен на основу понуде коју је предузеће „Култин мода“ д.о.о. доставило, као једини понуђач на основу Огласа о прикупљању понуда који је објављен у листу „Данас“ 02.10.2013. године. Предузеће „Култин мода“ је по основу уговора о закупу било у обавези да упусти 35 радника, да уложи 150.000 евра у инвестицију и да плаћа месечну закупнину у износу од 515 евра месечно.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо следеће:

- ЈП СТЦ "Природњачки центар" је издавао пословни простор у закуп без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини (Сл. гласник РС", број 72/2011, 88/2013 и 105/2014),
- Приходи од закупа ЈП СТЦ "Природњачки центар" у 2014. години нису уплаћивани на одговарајући рачун јавних прихода, у износу 124 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему,
- Према Уговору о закупу пословног простора између закуподавца ЈП СТЦ „Природњачки центар“ и закупца „Маринко“ д.о.о Свилајнац, који је закључен 01.06.2010. године, није заведен код ЈП СТЦ „Природњачки центар“ а купац није платио закуп пословног простора за 2014. годину у износу од 154 хиљаде динара. До 24.06.2015. године закупнина наведеног закупца није уплаћена на уплатни рачун јавних прихода.
- Средства од давања у закуп пословног простора код Месних заједница у износу 440 хиљада динара, нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава Месних заједница, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава;
- Предузеће „Култин мода“ није платило закуп за 2013. и 2014. годину у износу од најмање 7.210 евра, односно 872 хиљаде динара (по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2014. године – 120,9583 динара).
У 2015. години „Кућа стил“ је платила на текући рачун ЈП СТЦ "Природњачки центар" износ од 100 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима јавних предузећа и месних заједница да пре издавања у закуп прибаве сагласност јединице локалне самоуправе и да приходе уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Укупно остварени приходи од донација у 2014. године су у износу од 4.541 хиљаду динара у новцу и то: 2.621 хиљада динара се односи на санирање последица од поплаве преко Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу од 852 хиљаде динара, санирање последица од поплаве предшколске установе „Дечја радост“ у износу 726 хиљада динара и санирање последица од поплаве- пренос предузећу КЈП „Морава“ у износу од 1.013 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године је на издвојеним рачунима општине Свилајнац остало неискоришћено 2.018 хиљада динара од донација.

Трансфери од других нивоа власти

У 2014. Години општина Свилајнац је остварила приходе трансфера у износу од 226.875 хиљада динара и то: 212.912 хиљада динара ненаменски трансфери и 13.963 хиљаде динара текући наменски трансфери.

4.1.3. Примања

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина. Укупна примања по овом основу су остварена у износу 1.678 хиљаде динара.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општина. На овој позицији евидентирана је продаја половног возила Опел Вектра у износу 255 хиљада динара. Уговор о купопродаји аутомобила број IV-401-76 закључен је 28.07.2014. године.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина – На овом конту евидентирани су уплате 4.244 хиљаде динара на основу три уговора о купопродаји земљишта.

Ревизијом примања од продаје нефинансијске имовине нису утврђене неправилности.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина. На наведеном конту евидентирано је примање од задужења код КБМ банке у износу 10.000 хиљада динара. Уговор о краткорочном аранжманском кредиту са валутном клаузулом закључен је дана 03.03.2014. године. Каматна стопа је била 7,88%. Намена кредита је покриће недостајућих средстава за текућу ликвидност.

Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа општина – конто. На овом конту евидентирани су краткорочне позајмице са осталих рачуна на Консолидованом рачуну трезора. Позајмице су коришћене на основу Решења председника општине, сходно члану 7. Правилника о коришћењу средстава са рачуна односно подрачуна Трезора од 25.07.2008. године. Укупно позајмљена и враћена средства у 2014. години износила су 35.900 хиљада динара.

Давање позајмица корисницима буџета локалне власти је регулисано чланом 9. Закона о буџетском систему, да се средства буџета локалне власти, ДКБС И ИКБС средстава тог буџета као и других корисника јавних средстава који су укључени у Консолидовани рачун трезора локалне власти, воде и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти. Локални орган Управе, надлежан за финансије ближе уређује начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна само у оквиру трезора јединице локалне самоуправе. Правилник о коришћењу средстава са рачуна односно подрачуна Трезора од 25.07.2008. године општине Свилајнац, треба усагласити са Законом о буџетском систему.

4.1.4. Текући расходи

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

у (000)динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	16.689	16.924	16.262	8.533	50	52
2	Општинска Управа	52.051	53.011	51.122	52.576	99	103
3	ПУ “Дечја радост	57.190	57.190	50.912	50.912	89	100
4	Укупно орг.јединице 1-3	125.930	127.125	118.296	112.021	88	95
5	Укупно општина	137.630	139.100	129.406	123.131	89	95

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима

и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

У општини Свилајнац на снази је Правилник о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи број 110-23/2013-IV од 20.12.2013. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Свилајнац број 110-9/2014-IV од 18.11.2014. године (последња измена број 110-4/2014-IV од 05.03.2015. године), Правилник о прековременом раду број 110-22/13-IV од 20.12.2013. године.

У поступку ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2014. године код ДКБС и ИКБС било 105 запослених на неодређено време и 10 запослених на одређено време, у складу са одредбама Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Свилајнац предвиђено је 79 радних места са 105 извршилаца (укључујући начелника Општинске управе и три помоћника Председника општине, који су постављена лица).

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, које донео министар надлежан за послове финансија, утврђен је максимални број запослених у општини Свилајнац, и то 106 запослених на неодређено време и 11 запослених на одређено време у локалној администрацији.

1) Скупштина општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији плаћен је и евидентиран расход у износу од 16.262 хиљаде динара. У оквиру раздела 1, функционална класификацији 110, на групи конта 411000, Одлуком о ребалансу буџета општине Свилајнац број 06-48/14-I-2 од 25.12.2014. године планирана су средства за плате у износу од 16.689 хиљада динара. Овим ребалансом са групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених преусмерна су средства у износу од 200 хиљада динара на групу конта 465000 – Остале дотације и трансфери, за уплату средстава на име умањења плата за 10% и уплату тог износа на одговарајући уплатни рачун јавних прихода буџета РС. Са овог раздела исплаћене су плате за укупно 21 лице.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- у општини Свилајнац приликом обрачуна и исплате плата председника општине, заменика председника општине и члана Општинског већа који је на сталном раду, основни коефицијенти увећани су за 10%, по основу тзв. „функционерског додатка“. Изабраним лицима је, по основу стимулације која је износила 10%, исплаћена плата у већем износу за 382 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Накнаде председнику Скупштине општине, заменицима председника Скупштине општине и члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини, односно нису у радном односу, исплаћене су са групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 6.759 хиљада динара, уместо са групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Плата начелника Општинске управе са групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 970 хиљада динара, исплаћена је са овог раздела, уместо

са раздела Општинска управа, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Износ од 484 хиљаде динара општина Свилајнац је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - додатак за рад дужи од пуног радног времена, у износу од 28 хиљада динара, и конту 411115 - додатак за време проведено на раду - минули рад, у износу од 456 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Скупштина општине Свилајнац на седници одржаној 11.06.2015. године донела је Одлуку о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Свилајнац („Службени гласник општине Свилајнац“, број 14/15), којом је изабраним лицима укинута стимулације која је износила 10%. На основу ове Одлуке донета су појединачна решења за сва изабрана, именована и постављена лица, и по тим решењима исплаћене су плате за мај 2015. године.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 51.122 хиљаде динара.

Запослени су у 2014. години остварили укупно 5.462 сата прековременог рада. Рад дужи од пуног радног времена запослених у Општинској управи регулисан је Правилником о прековременом раду, који је начелник Општинске управе донео 20.12.2013. године. Налоге за рад дужи од пуног радног времена доносио је начелник Општинске управе према указаној потреби. Сваки запослени који је радио дуже од пуног радног времена, подносио је на крају месеца извештај у коме су наведени послови које је обављао за време прековременог рада. Уз извештаје је приложена и евиденција о прековременом раду, која садржи датуме и укупан број сати проведених на раду ван радног времена, са потписом запосленог и потписом и печатом начелника Општинске управе. Исплата накнаде за прековремени рад извршена је по основу решења начелника Општинске управе о прековременом раду. У 2014. години укупно 65 запослених остварило је прековремени рад. Према појашњењу одговорних лица, датог у поступку ревизије, највећи број прековремених сати односи се на ангажовање запослених у вези са остваривањем права грађана општине Свилајнац на државну помоћ ради отклањања штете на породичним стамбеним објектима настале елементарном непогодом-поплавом у мају 2014. године.

Општинска управа је у 2014. години закључила два уговора о повременим пословима и то Уговор број IV-112-439 од 20.12.2013. године за послове превоза функционера општине и старање о одржавању путничких возила, њиховој исправности, набавци горива, и Уговор број IV-112-444 од 31.12.2013. године за послове попуњавања потврда за вештачко осемењавање, ажурирање регистра телади са територије општине Свилајнац, обављање теренских послова у области пољопривреде.

Општинска управа у 2014. години је имала у радном односу једну особу са инвалидитетом, а за другу коју је требало да запосли, није уплаћивала на прописан рачун за уплату јавних прихода буџета Републике Србије 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила. Општинска управа има у радном односу једно лице са инвалидитетом, и тиме је поступила супротно

члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013), којим је прописано да је послодавац који има од 20 до 49 запослених дужан да у радном односу има једну особу са инвалидитетом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Износ од 3.927 хиљада динара општина Свилајнац је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - додатак за рад дужи од пуног радног времена, у износу од 477 хиљада динара, 411115 - додатак за време проведено на раду - минули рад, у износу од 2.679 хиљада динара, 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести, у износу од 769 хиљада динара, и 411118 - накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи за исплату накнада за обављање привремених и повремених послова евидентирани су на групи конта 41100 - Плате, додаци и накнаде запослених, у износу од 100 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У 2014. години општина Свилајнац је требало да запосли још једно лице са инвалидитетом или да уплати на рачун јавних прихода Републике Србије износ од 400 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Препоручује се одговорним лицима општине Свилајнац да: обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да поступају у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

3) Предшколска установа „Дечја радост“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 50.912 хиљада динара, а чине их плате по основу цене рада у износу од 47.067 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад у износу од 2.651 хиљада динара и накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 1.194 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Дечја радост“ нема у радном односу лица са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила у износу 799 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013)

Препоручује се одговорним лицима да поступају у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	3.130	3.130	2.910	1.700	54	58
2	Општинска Управа	9.570	9.650	9.325	9.545	99	102
3	ПУ “Дечја радост	10.336	10.336	9.182	9.182	89	100
4	Укупно орг. јединице 1-3	23.036	23.116	21.417	20.427	88	95
5	Укупно Општина	25.109	25.234	23.409	22.419	89	96

1) Скупштина општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у укупном износу од 2.910 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Изабраним лицима, по основу стимулације која је износила 10%, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 68 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- За накнаде председнику Скупштине општине, заменицима председника Скупштине општине и члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини, односно нису у радном односу, обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца са групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.210 хиљада динара, уместо са групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је у супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- За плату начелника Општинске управе обрачунати су плаћени социјални доприноси на терет послодавца са групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 173 хиљаде динара са овог раздела, уместо са раздела Општинска управа, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Свилајнац да: исплату плата изабраним, постављеним и запосленим лицима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 9.325 хиљада динара.

Општина Свилајнац уплаћује месечно добровољно пензионо осигурање 50% од стране запослених и 50% од стране Општинске управе по Уговору о добровољном пензијском осигурању путем уплате премије доприноса од стране послодавца број 423-4/05-08 од

15.07.2005. године и Уговору о пензијском плану број 408-52/07-08 од 15.08.2007. године. У 2014. години Општинска управа је вршила уплату добровољног пензијског осигурања од 1.055,00 динара месечно за 25 запослених, од чега половину или 527,50 динара је по испостављеним фактурама плаћала Општинска управа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Расходи за исплату накнада за обављање привремених и повремених послова евидентирани су на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 18 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је износ од 158 хиљада динара уплатила на име добровољног пензијског осигурања запослених, што је супротно члану 25.(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе („Сл. гласник РС“, бр. 23/98, 11/09 и 15/12-споразум).

Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Предшколска установа „Дечја радост“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 9.182 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима. Ове накнаде су добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

у (000)динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	100	100	80	80	80	100
2	ПУ "Дечја радост"	100	100	0	0	0	0
	Укупно орг.јединице 1-2	200	200	80	80	40	100
	Укупно Општина	200	200	85	85	43	100

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 80 хиљада динара, а чине их поклони за децу запослених.

Начелник Општинске управе донео је 22.12.2011. године Одлуку да се изврши набавка новогодишњих пакетића за децу запослених радника Општинске управе у износу од 80 хиљада динара са ПДВ и да се ова средства уплате на рачун добављача „ММ Стил трговина“ д.о.о. Свилајнац.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	1.511	1.511	76	100
2	ПУ "Дечја радост"	7.400	7.400	1.096	1.096	15	100
3	Укупно орг.јединице 1-2	9.400	9.400	2.607	2.607	28	100
4	Укупно Општина	9.650	9.650	2.803	2.803	29	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу од 1.511 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да накнада за породилско боловање у износу од 1.065 хиљада динара, исплаћена је са овог раздела, уместо са раздела Јавно правобранилаштво, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Свилајнац да накнаде за породилско боловање запосленима извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

2) ПУ „Дечја радост“.Евидентирани су расходи у укупном износу од 820 хиљада динара, и то за отпремнину приликом одласка у пензију.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.500	2.246	2.246	90	100
2	ПУ "Дечја радост"	2.297	2.297	1.722	1.722	75	100
3	Укупно орг. јединице 1-2	4.797	4.797	3.968	3.968	83	100
4	Укупно Општина	4.797	4.797	3.968	3.968	83	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 2.246 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

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

у (000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа	200	200	128	128	64	100
2	ПУ „Дечја радост“	200	200	150	150	75	100
3	Укупно орг. јединице 1-2	400	400	278	278	70	100
4	Укупно општина	400	400	278	278	70	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 128 хиљада динара, а целокупан износ се односи на исплаћене јубиларне награде запосленима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ПУ „Дечја радост“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 150 хиљада динара, који се односи на исплаћене јубиларне награде запосленима.

Чланом 3. Правилника о исплати јубиларне награде број 301 од 27.02.2014. године утврђено је да се јубиларном годином рада сматра година у којој запослени започиње 10, 20. и 30. годину укупног радног стажа. Међутим, утврђено је да за два радника ПУ „Дечја радост“ исплатила јубиларну награду а да се нису испунили услове, сходно законској регулативи.

На основу презентоване документације утврђено је да је ПУ „Дечја радост“ исплатила јубиларне награде запосленима у износу од 141 хиљаду динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се пренос средстава за јубиларне награде врши у складу са Законом.

4.1.4.7. Посланички додатак, група – 417000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	1.500	1.500	1.096	0	0	0
2	Укупно орг. јединица	1.500	1.500	1.096	0	0	0
3	Укупно општина	1.500	1.500	1.096	0	0	0

1) **Скупштина општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији евидентиран је расход за накнаде одборницима за вршење одборничке функције у износу од 1.096 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за накнаде одборницима за вршење одборничке функције

у износу од 1.096 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.8. Стални трошкови, група – 421000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	97.900	97.900	83.727	90.117	92	108
2	Фонд за уређивање грађ. земљишта	0	0	597	597	0	100
3	Фонд за пољопривреду	0	0	10	10	0	100
4	Месне заједнице	0	0	13.247	13.247	0	100
5	Укупно орг. јединице 1-4	97.900	97.900	97.581	103.971	106	107
6	Укупно Општина	108.548	108.548	106.898	113.288	104	106

1) Општинска управа. На овој групи евидентирани су расходи у износу од 83.727 хиљада динара и то: 636 хиљада динара трошкови платног промета; 55 хиљада динара трошкови банкарских услуга, 4.696 хиљада динара услуге за електричну енергију, 3.040 хиљада динара лож уље, 856 хиљада динара услуге водовода и канализације, 68.950 услуге чишћења, 859 хиљада динара телефон, телекс и телефакс, 847 хиљада динара интернет и слично, 1.507 хиљада динара услуге мобилног телефона, 991 хиљада динара пошта, 258 хиљада динара осигурање зграда, 640 хиљада динара осигурање возила, 18 хиљада динара осигурање запослених у случају несреће на раду и осталих сталних трошкова 374 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Општинска управа је потписала Уговор број 401-1/2014-IV од 17.01.2014. године са добављачем ПД „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд за набавку електричне енергије за потребе Општинске управе општине Свилајнац у износу од 1.530 хиљада динара. Расход од 1.771 хиљаде динара, Општинска управа је платила и евидентирала на основу испостављених рачуна за електричну енергију која се односи на утрошак електричне енергије од стране закупца фабрике „Беко“ у Свилајнцу, без спроведеног поступка јавне набавке, сходно члану 7. Закона о јавним набавкама. По образложењу начелника Општинске управе износ од 1.771 хиљаде динара се односи на утрошак електричне енергије од стране закупца фабрике „Беко“ у Свилајнцу;
- Општинска управа је евидентирала расходе за електричну енергију у износу од 4.696 хиљада динара, износ од 52 хиљаде динара платила за друге кориснике буџета, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском

систему. Међутим, општина Свилајнац није сачинила Споразум на основу којег ће остали корисници њеног пословног простора плаћати електричну енергију. Плаћен износ за електричну енергију осталих корисника и то: Републичка тржишна инспекција Свилајнац, Санитарна инспекција, Пољопривредна инспекција и Ветеринарска инспекција због непостојања акта, параметара и инструкција о плаћању није могуће утврдити за обрачун у 2014. години (по информацији одговорних лица Општинске управе);

- Општинска управа је потписала Уговор број 401-7/2014-IV од 28.02.2014. године са добављачем "8. октобар" д.о.о. Свилајнац о продаји и испоруци гасног уља за период од 01.02.2014.-31.12.2014. године, а поступак јавне набавке је покренут 05.02.2014. године. Уговор број 401-7/2014-IV није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке);
- Општинска управа је евидентирала расход за набавку гасног уља у износу од 3.040 хиљада динара. Општина Свилајнац није сачинила Споразум на основу којег ће остали корисници њеног пословног простора плаћати гасно уље. Плаћен износ за гасно уље осталих корисника и то: Санитарна инспекција, Пољопривредна инспекција и Ветеринарска инспекција, због непостојања акта, параметара и инструкција о плаћању није могуће утврдити за обрачун у 2014. години (по информацији одговорних лица Општинске управе);
- Општинска управа је платила и евидентирала расход за услуге водовода и канализације, у износу од 727 хиљада динара по рачунима добављача КЈП „Морава“ Свилајнац, а није планирала у Плану јавних набавки по члану 7. став 1. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је евидентирала расходе за услуге водовода и канализације у износу од 856 хиљада динара. Општина Свилајнац није сачинила Споразум на основу којег ће остали корисници њеног пословног простора плаћати услуге водовода и канализације. Плаћен износ за услуге водовода и канализације осталих корисника и то: Републичка тржишна инспекција Свилајнац, Санитарна инспекција, Пољопривредна инспекција и Ветеринарска инспекција, због непостојања акта, параметара и инструкција о плаћању није могуће утврдити за обрачун у 2014. години (по информацији одговорних лица Општинске управе);
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе од 50.931 хиљаде динара за услуге чишћења, а у 2014. години није планирала расход за услуге чишћења у узоркованом износу од 50.929 хиљада динара, по члану 7. став 1. Закона о јавним набавкама у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине није предвиђено новогодишње украшавање и одржавање справа за децу у износу од 1.061 хиљада динара, а у Плану и програму јавне хигијене и одржавања јавних површина у 2014. години је предвиђена ова активност, што је супротно члану 85. став 6. Закона о заштити животне средине и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Рачуне о извршеним услугама не потписује надзорни орган - комунални инспектор, већ се достављају службене белешке у којима су наведени радови из рачуна за одређени период, а на основу којих се не може утврдити вредност изведених радова.

Рачуни у износу од 50.926 хиљада динара које је КЈП „Морава“ подносила и по основу којих је извршен расход на терет буџета, су без извештаја о извршеним услугама. Записнике о извршеној јавној хигијени је потписивала комерцијална служба КЈП „Морава“. Комунални инспектор није потписивао те записнике како би потврдио радове већ је у службеним белешкама сукцесивно наводио на шта се радови у одређеном периоду преваходно односе без навођења вредности изведених радова, из чега се не може утврдити који су радови извршени и које вредности;

- Општина Свилајнац није обезбедила адекватан систем контроле и праћења стања на терену у смислу потврде да ли су услуге заиста извршене у складу и на начин предвиђен Програмом коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине општине Свилајнац за 2014. годину;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе од 552 хиљаде динара за услуге телефона, телекса и телефакса из 2013. године и 2014. године, а у 2014. години није планирала расход за услуге телефона, телекса и телефакса у узоркованом износу од 545 хиљаде динара у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе од 773 хиљаде динара за услуге интернета из 2013. године и 2014. године, а у 2014. години није планирала расход за услуге интернета у узоркованом износу од 580 хиљада динара у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Председник Општине Свилајнац је Одлуком број 020-102/2013-III од 26.12.2013. године одредио висину месечног лимита за потрошњу мобилних телефона и то изабраним, именованим, постављеним лицима у органима општине Свилајнац, директорима јавних предузећа чији је оснивач општина Свилајнац, директору Фонда за уређивање грађевинског земљишта, као и запосленима у општини Свилајнац. Одлуком је одређен лимит и то: Председнику Општине за два броја телефона одређена је висина месечног рачуна од по 50 хиљада динара; заменику председника Општине 30 хиљада динара; начелнику Општинске управе и Председнику Скупштине општине по 10 хиљада динара; секретару Скупштине општине и Општинском јавном правобраниоцу по четири хиљаде динара; члановима Општинског већа од четири хиљаде до 15 хиљада динара; директорима ЈП СТЦ Природњачки центар, ПД за управљање слободном зоном Свилајнац д.о.о, Фонда за уређивање грађевинског земљишта и Центра за социјални рад од две хиљаде динара до шест хиљада динара; помоћницима председника од четири хиљаде до осам хиљада динара, а Одлуком број 020-102/2013-III од 13.11.2014 одређен је лимит помоћнику председника од 35 хиљада динара; шефу кабинета председника општине пет хиљада динара; начелницима одељења од четири до осам хиљада динара; извршиоцу послова Канцеларије за локални економски развој 15 хиљада динара; саобраћајном инспектору, економу, техничком секретару три хиљаде динара; возачима, инспекторима, извршиоцима за имовинско правне послове по две хиљаде динара; координаторима од једне хиљаде динара до четири хиљада динара; домару, непосредном извршиоцу на консолидованом рачуну трезора, саветнику за заштиту права пацијената, службенику за јавне набавке, приправнику по једне хиљаде динара.

У периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године, а на основу дозвољених лимита, Председник општине Свилајнац је остварио потрошњу за два телефонска броја у

укупном износу од 301 хиљаде динара; чланови Општинског већа 175 хиљада динара; координатор грађевинске оперативе 63 хиљаде динара; помоћник председника за област пољопривреде 51 хиљаду динара; помоћник председника (за два месеца) 39 хиљада динара; начелник општинске управе 36 хиљада динара; Председник Скупштине 56 хиљада динара; ЈП-СТЦ Природњачки центар 29 хиљада динара, ПД за управљање слободном зоном Свилајнац д.о.о. 15 хиљада динара. Општинска управа је платила и евидентирала износ од 44 хиљаде динара за друге кориснике буџетских средстава, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- По рачунима из 2013. године и 2014. године Општинска управа је платила и евидентирала расходе од 408 хиљада динара за услуге осигурања возила, а расход од 132 хиљаде динара у узоркованом износу по члану 39. Закона о јавним набавкама за услуге осигурања возила у 2014. години није планирала у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

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

2) Фонд за уређивање грађевинског земљишта. У поступку ревизије је утврђено да су буџетом одређене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама плаћена и евидентирана средства на групи конта 421000- Стални трошкови у износу од 597 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у узоркованом износу од 356 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Фонд за уређивање грађевинског земљишта евидентирао расходе за природни гас у износу од 336 хиљада динара који је платио за корисника јавних средстава ЈП СТЦ Природњачки центар, не поштујући систем јединствене буџетске класификацију (организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

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

2.1) Месна заједница Свилајнац. На овој буџетској класификацији је плаћено и евидентирано 13.247 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом одређене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта за расходе месним заједницама на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама месне заједнице су плаћена и евидентирана средства на групи конта 421000- Стални

трошкови у износу од 13.247 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

МЗ Свилајнац је у 2014. години платила и евидентирала расходе за електричну енергију и уличну расвету у износу од 13.427 хиљада динара по основу два уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација за јавну набавку која је попуњена од изабраног понуђача није дата на увид, уз образложење да је уништена у поплави у мају 2014. године;
- Месна заједница Свилајнац, у својству наручиоца покренула је поступак јавне набавке доношењем Одлуке пре него што је усвојен финансијски план и план набавки за 2014. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- При одређивању процењене вредности нису узети у обзир трошкови приступа и коришћења система електричне енергије и трошкови накнаде за подстицај повлашћених потрошача, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама;
- У финансијском плану МЗ Свилајнац је за електричну енергију предвиђено 12.300 хиљада динара, а увидом у главну књигу утврђено да је у 2014. години укупно плаћено 13.061 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Свилајнац да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група – 422000

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

у (000)динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.500	2.500	1.022	1.049	42	103
2	Укупно орг. јединица	2.500	2.500	1.022	1.049	42	103
3	Укупно Општина	3.608	3.608	1.611	1.638	45	102

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу 1.022 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи износу од 122 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) у износу од 50 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 22 хиљаде динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од четири хиљаде, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 95 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 424 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 167 хиљада динара и трошкови селидбе и превоза у износу од 138 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Део путних налога за службено путовање у земљи није заведен пре почетка путовања, није наведено време задржавања на путу, није наведен датум поласка и датум задржавања на путу, није наведен датум подношења извештаја, није поднет у законском року од три дана, није наведен час поласка и доласка са пута, није наведено на којим су пословима запослени распоређени, што је супротно члану 5. и члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Аконтације и коначне исплате по обрачунима службених путева у иностранство у износу од 95 хиљада динара исплаћиване су у динарима уместо у валути из Списка-који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, супротно члану 34. Закона о девизном пословању и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Део путних налога нема наведен час поласка, час доласка, као ни време преласка границе, па није могуће утврдити тачан износ исплаћених дневница, што је супротно члану 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да путне налоге воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и Законом о девизном пословању и Закона о буџетском систему.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Скупштина општине и Општинско веће	0	0	0	9.065	0
2	Општинска управа	27.000	27.000	20.765	21.383	0
3	ПУ "Дечја радост"	3.366	3.366	581	581	17
4	Фонд за уређ. грађ. земљ.	0	0	55	55	0
5	Укупно орг. јединице 1-4	30.366	30.366	21.401	31.084	102
6	Укупно Општина	32.514	32.514	22.832	32.515	100

1) **Општинска управа.** Евидентирани су расходи у износу од 20.764 хиљаде динара, а чине их: услуге превоза 33 хиљаде динара, услуге за израду софтвера 1.538 хиљада динара, котизација за стручна саветовања 43 хиљаде динара, издаци за стручне испите 15 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање 20 хиљада динара, услуге штампања билтена 400 хиљада динара, услуге штампања публикација четири хиљаде динара, услуге информисања јавности 1.066 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде 45 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 129 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије 4.949 хиљада динара, услуге ревизије 588 хиљада динара, услуге финансијских саветника 11 хиљада динара, накнаде члановима управних,

надзорних одбора и комисија 205 хиљада динара, остале стручне услуге 7.114 хиљада динара, репрезентација 4.604 хиљада динара.

На конту 423211 – Услуге за израду софтвера, евидентиран је расход у износу од 1.538 хиљада динара. Са овог економског конта плаћени су рачуни за одржавање компјутерских софтвера, по уговорима закљученим са „Заводом за унапређење плаћања“ д.о.о. Београд, Институтом „Михаило Пупин“ д.о.о. Београд, „Mega Computer Engineering“ Београд, „Иреа – Агенција за рачунарско програмирање“ Свилајнац.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да Општинска управа у плану јавних набавки није планирала набавку за одржавање компјутерских софтвера и није спровела поступак јавне набавке у износу од 1.538 хиљада динара, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

На конту 423421 – Услуге информисања јавности, евидентиран је расход у износу од 1.066 хиљада динара. Позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама, Општинска управа закључила је уговоре са предузећем „ТВ Центар Свилајнац“ д.о.о. за емитовање програма, по основу којих је плаћено 605 хиљада динара. Агенцији за маркетинг и производњу ТВ програма „MEDIAPPOINT VS“ за емитовање специјалне емисије плаћено је 240 хиљада динара, а Агенцији „Expres Media“ за праћење и објављивање вести, информација, интервјуа, чланака и репортажа везаних за активности општине Свилајнац 120 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа платила и евидентирала расходе у износу од 965 хиљада динара за медијске услуге, а ове услуге нису планиране по члану 7. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама Планом јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 423441 – Медијске услуге, евидентиран је расход у износу од 4.949 хиљада динара. Општина Свилајнац закључила је Уговор о куповини телевизијског програма, односно времена за емитовање програма са предузећем „ТВ Центар Свилајнац“ д.о.о. број 401-2 од 17.01.2014. године, чија је вредност 4.000 хиљада динара без ПДВ, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, позивајући се на члан 7. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама. У Плану јавних набавки Општинске управе, предвиђена је набавка телевизијског програма, односно времена за емитовање, чија је процењена вредност 4.000 хиљада динара без ПДВ, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ.

На основу узорковане документације утврђено је да су „ТВ Центар Свилајнац“ плаћени рачуни за услуге графичког дизајна 48 хиљада динара, за израду видео материјала и клипова за дан општине 76 хиљада динара, за израду промотивног филма о активностима општине 52 хиљада динара. Рачуни су плаћени без уговора, а на основу одлука о набавци које је доносио начелник Општинске управе.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да на основу одлука о набавци које је доносио начелник Општинске управе, добављачу „ТВ Центар Свилајнац“ плаћени су рачуни и евидентирани расходи у износу од 176 хиљада динара, по члану 7. Закона о јавним набавкама, ове услуге нису планиране у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, евидентиран је расход у износу од 205 хиљада динара. Евидентирани расходи односе се на

исплате накнада мртвозорницима, по основу уговора који је Општинска управа потписала са лекарима на основу Одлуке Општинског већа број 06-2/07-05-11 од 23.01.2007. године.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи за исплату накнада лекарима мртвозорницима у износу од 205 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На конту 423599 – Остале стручне услуге, евидентиран је расход у износу од 7.114 хиљада динара, од чега се износ од 5.499 хиљада динара односи на исплаћене накнаде са припадајућим порезима и доприносима за лица ангажована на обављању стручне праксе у складу са Локалним акционим планом запошљавања.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила и евидентирала расходе у износу од 62 хиљада динара по основу закључених уговора о делу за обављање послова који по својој природи представљају послове из делатности послодавца, чиме је поступљено супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Накнаде по основу наведених уговора о делу у износу од 425 хиљада динара, исплаћене су, а да претходно нису достављени извештаји о извршеном послу, тако да евидентирање расхода није вршено на основу валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

На конту 423711 – Репрезентација, евидентирани је расход у износу од 4.604 динара. Евидентирани расходи односе се на извршене угоститељске услуге, набавку рекламног материјала за потребе Општинске управе, набавку цвећа, набавку алкохолних и безалкохолних пића.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Одговорна лица општине Свилајнац су након спроведеног поступка јавне набавке закључила са СУР „Гранд“ уговор број IV-401-132 за набавку угоститељских услуга поводом организовања новогодишње забаве у износу од 715 хиљада динара са ПДВ. Међутим, са ове буџетске позиције извршена је набавка угоститељских услуга од истог добављача, као и набавка угоститељских услуга од других добављача, без спроведеног поступка јавних набавки и по овом основу су плаћени рачуни у укупном износу од 1.583 хиљаде динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе у износу од 250 хиљада динара за набавку рекламног материјала, по члану 39. Закона о јавним набавкама ове услуге нису планиране Планом јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	21.700	21.700	13.149	4.502	21	34
2	Фонд за уређ. грађ. земљишта	0	0	40.612	20.124	0	50
3	Укупно орг. јединице 1-2	21.700	21.700	53.761	24.626	113	46
4	Укупно Општина	27.046	27.046	56.798	27.663	102	49

1) **Општинска управа.** Евидентирани су расходи у укупном износу од 13.149 хиљада динара, а чине их: геодетске услуге 376 хиљада динара и остале специјализоване услуге 12.773 хиљада динара.

На економском конту 424911 – Остале специјализоване услуге, евидентирани су расходи у износу од **13.149 хиљада динара.**

Општина Свилајнац је платила и евидентирала расходе за услуге дератизације по основу два уговора, и то Уговор о вршењу услуга систематске дератизација са Заводом за ДДД „Висан“ из Земуна, број IV-401-25 од 28.03.2013. године, чија је вредност 2.500 хиљада динара и Уговор о вршењу услуга систематске дератизације, са Заводом за ДДД „Висан“ из Земуна, број IV 401-47 од 05.05.2014. године, чија је вредност 2.500 хиљада динара. Тестирани узорак је 1.875 хиљада динара. У 2014. години општина Свилајнац платила је и евидентирала расходе по основу Уговора о ерадикацији – сузбијању комараца и крпеља са Заводом за ДДД Висан, број IV 401-48 од 05.05.2014. године, укупне вредности 1.200 хиљада динара, као и Уговор о ванредној ерадикацији – сузбијању комараца са Заводом за ДДД „Висан“, број IV 020-34 од 29.05.2014. године, чија је вредност 2.100 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи за услуге дератизације и ерадикације – сузбијања комараца и крпеља у тестираном износу од 4.560 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа платила је и евидентирала расходе за услуге скенирања у износу од 380 хиљада динара по рачуну број 002/14 од 30.01.2014. године.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да у плану јавних набавки није предвиђена набавка услуга скенирања у износу од 380 хиљада динара по члану 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. године на групи конта 424000 – Специјализоване услуге предвиђена су средства у износу од 13.000 хиљада динара намењена за финансирање активности које су предвиђене Програмом рада Фонда за развој пољопривреде за 2014. годину, који је ИКБС. Укупни расходи реализовани по овом

основу износе 7.436 хиљада динара, и то: 3.155 хиљада динара регрес за репродуктивни материјал (вештачко осемењавање); 585 хиљада динара подстицаји кроз суфинансирање камате дугорочних кредита пољопривредника за набавку основних средстава; 21 хиљада динара субвенционисање пчелара за куповину приплодних пчелињих матица; 93 хиљаде динара гориво за противградне стрелце; 26 хиљада динара расходи за заштиту и уређење пољопривредног земљишта; 1.002 хиљада динара пружање стручне помоћи кроз организовање студијских путовања пољопривредних произвођача, помоћ струковним удружењима пољопривредника, промоције и медијска оглашавања; 110 хиљада динара учешће и организовање посете Међународном пољопривредном сајму у Новом Саду; 1.361 хиљада динара организовање и одржавање Ресавског пољопривредног сајма; 1.082 хиљаде динара решавање проблема паса луталица.

Општинско веће општине Свилајнац на седници одржаној 13.03.2014. године донело је Решење број 06-9/14-II-1, којим се одобрава исплата у нето износу од 2.650 хиљада динара за рефундацију вештачког осемењавања власницима уматичених говеда на територији општине Свилајнац за 2013. годину (1.500,00 динара по потврди). У образложењу решења наведено је да је на основу евиденције о осемењавању уматичених говеда на територији општине Свилајнац, која се води у Регистру, и прибављених потврда од стране власника говеда о осемењавању, одобрено 1.767 потврда за 2013. годину. Исплата је извршена 13.03.2014. године у укупном износу од 3.155 хиљада динара, а уз плаћање је приложен Списак пољопривредника са нето износама за исплату и обрачунатим порезом (укупно 410 пољопривредника).

Општинска управа закључила је Уговор број IV-020-28 од 03.03.2014. године са КЈП „Морава“ за обављање услуга зоохигијене, по спроведеном поступку јавне набавке, позивајући се на члан 7. Закона о јавним набавкама и Одлуке СО Свилајнац о додели искључивог права за обављање делатности зоохигијене. Уговорена цена износи 1.450 хиљада динара. Чланом 4. Уговора дефинисано је да је пружалац услуга у обавези да достави доказ о спроведеном поступку јавне набавке, у случају да услугу не извршава у оквиру своје редовне делатности.

На име накнада за рад комисије и по закљученим уговорим о делу и награда излагачима на сајму 23.09.2014. године плаћено је укупно 610 хиљада динара, и то 32 хиљаде динара за рад Комисије за оцену говеда сименталске расе и 578 хиљада динара за исплату награда излагачима на сајму. Одлуком организационог одбора Ресавског пољопривредног сајма формирана је Комисија, коју чине председник и пет чланова, и утврђене су накнаде од пет хиљада динара у нето износу. Начелник Општинске управе је, позивајући се на Одлуку организационог одбора Ресавског пољопривредног сајма закључио четири уговора о делу. Имена чланова Комисије утврђена Одлуком организационог одбора Ресавског пољопривредног сајма и лица са којима су закључени уговори о делу нису иста, осим једног члана.

Дана 27.10.2014. године уплаћено је 585 хиљада динара на текуће рачуне пољопривредних произвођача код ProCredit bank, за отплату камате. Одлуком о подстицању пољопривредне производње кроз субвенционисање каматне стопе за 2014. годину утврђено је да се из буџета општине Свилајнац субвенционишу камате за 10 пољопривредника на износ дугорочног кредита до 1.000 хиљада динара одобреног на пет година за инвестирање у основна средства. Општина Свилајнац закључила је уговоре са пољопривредним произвођачима, којим се општина Свилајнац обавезује да

субвенционише камату кориснику субвенције по Уговору о кредиту са ProCredit bank а.д. Београд на износ кредита до 1.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Расходи у узоркованом износу од 7.251 хиљаду динара евидентирану су код Општинске управе, уместо код индиректног буџетског корисника Фонд за развој пољопривреде, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Расходи за шведски сто за коктел пољопривредника, накнаду за рад комисије, рекламни материјал за пољопривредни сајам, субвенционисане камате за кредите пољопривредним произвођачима, вештачко осемењавање крава, и набавку пчелињих матица у тестираном износу од 4.292 хиљаде динара неправилно су плаћени и евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, у износу од 531 хиљаду динара (99 хиљада динара шведски сто за коктел пољопривредника, 32 хиљаде накнада за рад комисије, 400 хиљада рекламни материјал за пољопривредни сајам), групи конта 441000 – Отплата домаћих камата, у износу од 585 хиљада (субвенционисане камате за кредите пољопривредним произвођачима), и групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, у износу од 3.176 хиљада динара (3.155 хиљада вештачко осемењавање крава, 21 хиљада набавка пчелињих матица), чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 1.080 хиљада динара, по Уговору број IV-020-28 од 03.03.2014. године са КЈП „Морава“ за обављање услуга зоохигијене, по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. КЈП "Морава" је извођење радова поверило понуђачима ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац и Радњи за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“ Ново Село, чиме је КЈП "Морава" поступило супротно члану 7. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- У плану јавних набавки није предвиђена набавка рекламног материјала за Ресавски пољопривредни сајам (позивнице, рекламне кесе, оловке, упаљачи, качкети, ленте, заставе) у узоркованом износу од 400 хиљада динара, сходно члану 39. Закону о јавним набавкама, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да се поштује јединствена буџетска класификација у складу са Законом о буџетском систему, набавку услуга, добара и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Фонд за уређивање грађевинског земљишта. Евидентирани су расходи у укупном износу од 40.612 хиљада динара, а чине их: услуге одржавања аутопутева у износу од 37.053 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина, у износу од 1.506 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 1.924. хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 129 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом опредељене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама плаћена и евидентирана средства на

групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу од 40.612 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

На конту 424411 – Услуге одржавања аутопутева, евидентирани су расходи у износу од 37.053 хиљаде динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расходе у узоркованом износу од 16.010 хиљада динара за набавку каменог агрегата за санацију некатегорисаних путева на територији општине Свилајнац по основу два уговора, и то Уговор о продаји 30.000 тона каменог агрегата за санацију некатегорисаних путева на територији општине Свилајнац у 2012. години број IV-02/401-81 од 11.05.2012. године и Уговор о продаји 10.000 тона каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац који су оштећени услед поплава број IV-02/401-58 од 30.05.2014. године.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Расходи за текуће поправке и одржавање у тестираном износу од 20.488 хиљада динара неправилно су плаћени и евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 20.488 хиљада динара и то: 3.850 хиљада динара – зимско одржавање путева и улица, 193 хиљаде динара – шахте, 941 хиљаде динара – реконструкција улице, 1.191 хиљаде динара – лежећи полицајци, стругана асфалтна маса, поправка бехатон коцки, 3.600 хиљада динара -радови на крпљењу ударних рупа на територији општине Свилајнац, 4.046 хиљада динара - израда хоризонталне и вертикалне сигнализације, 3.594 хиљаде динара за превоз и уградњу 5.000 тона каменог агрегата на пољским путевима на територији МЗ Свилајнац, Бобово, Кушиљево и Црквенац, 1.291 хиљада динара рехабилитација сеоског пута у селу Кушиљево Л=283 м, 1.782 хиљаде динара - рехабилитација прилазног пута за пољопривредно добро „Чаир“, на групи конта 426000 – Материјал, у износу од 16.010 хиљада динара за камени материјал, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Јавна набавка каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац, који су оштећени услед поплава у износу од 5.400 хиљада динара са ПДВ није планирана у Плану јавних набавки Фонда за уређивање грађевинског земљишта по члану 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (набавке на које се закон не примењује), што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке);
- Уговори који су закључени за јавне набавке за превоз и уградњу 5.000 тона каменог агрегата на пољским путевима на територији МЗ Свилајнац, Бобово, Кушиљево и Црквенац у износу од 3.594 хиљаде динара, за рехабилитацију сеоског пута у селу Кушиљево Л=283 м у износу од 1.291 хиљаде динара, за: рехабилитацију прилазног пута за пољопривредно добро „Чаир“ л=200 м у износу од 1.782 хиљаде динара нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и да набавку услуга, добара и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.000	8.000	2.698	3.558	44	132
2	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	0	0	12.342	25.966	0	210
2.1	Месне заједнице	0	0	72.351	72.351	0	100
3	Укупно орг. јединице 1-2.1	8.000	8.000	87.391	101.875	1.273	117
4	Укупно Општина	9.939	9.939	88.135	102.619	1.032	116

1) Општинска управа. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.698 хиљада динара, а чине их: 60 хиљада динара зидарски радови; 93 хиљаде динара молерски радови; 43 хиљаде динара електричне инсталације; 89 хиљада остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање; 519 хиљада динара текуће поправке и одржавање осталих објеката; 381 хиљада динара механичке поправке; 111 хиљада динара остале поправке и одржавање опреме за саобраћај; 386 хиљада динара рачунарска опрема; 463 хиљаде динара опрема за домаћинство и угоститељство; 296 хиљада динара остале поправке и одржавање административне опреме; 257 хиљада динара текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је платила и евидентирала расходе од 1.574 хиљада динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање и то: 88 хиљада динара за молерске радове, 81 хиљаду динара за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање, 511 хиљада динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката, 178 хиљада динара за остале поправке и одржавање административне опреме, 257 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине, 459 хиљада динара за опрему за домаћинство и угоститељство. Расход од 1.574 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање је плаћен а да није планиран у Плану јавних набавки, што је супротно члану члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је износ од 840 хиљада динара планирала, платила и евидентирала на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, а требало је планирати, платити и евидентирати 719 хиљада динара на групи конта 426000- Материјал и то: 88 хиљада за фарбарски материјал, 81 хиљаде динара за набавку застава, 293 хиљаде динара за потрошни материјал, 257 хиљада динара за кружне саксије, 27 хиљада динара је требало планирати, платити и евидентирати на групи конта 422000- Трошкови путовања за доплату путарина и 94 хиљаде је требало планирати, платити и евидентирати на групи конта 512000- Машине и опрема за врата и прозоре, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) Фонд за уређивање грађевинског земљишта. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 12.342 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом опредељене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000- Трансфери, а у пословним књигама плаћена и евидентирана средства на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање у износу од 12.342 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Зидарски радови, конто – 425111- На овој позицији евидентирани су расходи за зидарске радове у износу од 1.842 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је износ од 984 хиљада динара је платио и евидентирао на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000- Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је износ од 253 хиљаде динара платио и евидентирао на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000- Машине и опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расходе од 400 хиљада динара за зидарске радове по рачунима издатим пре потписивања уговора, односно плаћање је извршено без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је износ од 400 хиљада динара платио и евидентирао на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000- Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Столарски радови, конто – 425112- На овој позицији евидентирани су расходи за столарске радове у износу од 274 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Фонд за уређивање грађевинског земљишта износ од 274 хиљаде динара за врата у ОШ „Бранко Радичевић“ у Кушиљеву, платио и евидентирао на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Молерски радови, конто – 425113- На овој позицији евидентирани су расходи за молерске радове у износу од 2.156 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Фонд за уређивање грађевинског земљишта је износ од 279 хиљада динара за грађевински материјал за Ловачки дом у месној заједници Гложане добављачу „Спектар“ д.о.о. Свилајнац, платио и евидентирао на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000- Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Електричне инсталације, конто – 425117. На овој позицији евидентирани су расходи за електричне инсталације у износу од 110 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход у износу од 110 хиљада динара и то: 59 хиљада динара за новогодишњу расвету по рачунима 0068 од 23.12.2013. године и 0043 од 11.12.2013. године од добављача „Електродекор“ д.о.о. Нови Сад, 12 хиљада динара за одржавање по рачунима 08/13 и 09/13 од 30.01.2013. године од добављача „Сима“ д.о.о. Свилајнац и 40 хиљада динара за по рачуну 902/6 од 19.07.2014. године од добављача Неимар д.о.о. Кончарево.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао 99 хиљада динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000- Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто – 425191- На овој позицији евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 6.955 хиљада динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је спровео поступак набавке и уградње ПВЦ пода у објекту производне хале Беко са групе конта 511000- Зграде и грађевински објекти, а расход је извршен са групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање. Процењена вредност јавне набавке је 1.520 хиљада динара. Закључен је Уговор број IV-02 020-42-5 са понуђачем „Галерија подова“ д.о.о. Бачка Паланка у износу од 1.521 хиљада динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је спровео поступак набавке грађевинских и грађевинско занатских радова и радова на изради електроенергетских инсталација и инсталација централног грејања на објекту Ресавске библиотеке Свилајнац. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара. Закључен је Уговор број IV-02 020-88-5 са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 1.146 хиљада динара.

Фонд за уређење грађевинског земљишта је спровео поступак набавке грађевинских и грађевинско занатских радова на санацији крова ОШ „Војска“. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара. Закључен је Уговор број IV-02 020-96-5 са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 2.156 хиљада динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је спровео поступак набавке за постављање ограде око дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе са групе конта 511000- Зграде и грађевински објекти, а расход је извршен са групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара.

Закључен је Уговор број IV-02 020-106-5 са понуђачем ТУП „Раде импорт“ д.о.о. Свилајнац у износу од 1.391 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао 300 хиљада динара за ископ и равнање земље по рачуну F-0007 од 12.03.2014. године од добављача САР Д&М- КОП, Радошин Свилајнац, без потписа ко је извршио пријем радова, а уз рачун није приложена пратећа документација (отпремница, радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама) из које би се могло закључити где, када и у које сврхе су услуге извршене, односно расходи су евидентирани без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао 1.521 хиљаду динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уговор који је закључен са понуђачем „Галерија подова“ д.о.о. Бачка Паланка у износу од 1.521 хиљаде динара за набавку и уградњу ПВЦ пода није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке);
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је спровео поступак набавке грађевинских и грађевинско занатских радова и радова на изради електроенергетских инсталација и инсталација централног грејања на објекту Ресавске библиотеке Свилајнац, на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо на глави индиректног корисника Ресавска библиотека, односно на погрешној организационој и функционалној класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Уговор који је закључен са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 1.146 хиљада динара није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке);
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход за грађевинске и грађевинско - занатске радове на санацији крова ОШ „Војска“ у износу од 2.154 хиљаде динара на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо на глави корисника буџетских средстава ОШ „Војска“, односно на погрешној економској и организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао 2.154 хиљаде динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уговор који је закључен са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 2.156 хиљада динара није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке);
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход за ограду око школског дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе у износу од 900 хиљада динара, на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта, уместо на глави

корисника буџетских средстава ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе, на погрешној економској, организационој и функционалној класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао 900 хиљада динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уговор који је закључен са понуђачем ТУП „Раде импорт“ д.о.о. Свилајнац у износу од 1.391 хиљаде динара за ограду око школског дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке);

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расходе од 300 хиљада динара за Ограду Центра за културу, а није планирао у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход за ограду Центра за културу, у износу од 300 хиљада динара на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо на глави индиректног корисника буџетских средстава Центра за културу, на погрешној организационој и функционалној класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расходе од 468 хиљада динара за новогодишњу расвету, а није планирао у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход за новогодишњу расвету у износу од 468 хиљада динара на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо на глави директног корисника Општинска управа, на погрешној организационој и функционалној класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама и да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

2.1) Месне заједнице (у даљем тексту МЗ). На овој буџетској позицији су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 54.440 хиљада динара и то: 12.178 хиљада динара МЗ Купиновац, 6.062 хиљаде динара МЗ Кушиљево; 1.264 хиљаде динара МЗ Радошин; 9.272 хиљада динара МЗ Свилајнац; 1.160 хиљада динара МЗ Црквенац; 2.942 хиљаде динара МЗ Рођевац и 21.560 хиљада динара МЗ Суботица.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом опредељене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта за расходе месним заједницама на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама месних заједница су плаћена и евидентирана средства на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање у износу од 72.351 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

2.1.1) МЗ Купиновац. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 8.283 хиљаде динара и то: 5.012 хиљада динара за радове на појачаном одржавању – пресвлачењу локалног пута Купиновац – Седларе дужине L=800 метара и 3.271 хиљада динара за радове на формирању корита потока у насељеном у насељеном месту Купиновац.

Уговор број 035-62 од 30.06.2014. године је закључен са групом понуђача Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о Крагујевац и „Бора Кечић – Специјални транспорти“ д.о.о. Београд. Вредност уговорених радова износила је 4.177 хиљада динара без ПДВ, односно 5.012 хиљада динара са ПДВ, за радове на појачаном одржавању – пресвлачењу локалног пута Купиновац – Седларе дужине L=800 метара. У 2014. години је плаћено 5.012 хиљада динара. Уговор број 35-036/2014 је закључен 11.09.2014. године на износ од 2.727 хиљада динара без ПДВ, односно 3.273 хиљада динара са ПДВ, за радове на формирању корита потока у насељеном месту Купиновац, за радове на формирању корита потока у насељеном месту Купиновац, за радове на формирању корита потока у насељеном месту Купиновац. У 2014. години по овом уговору плаћено је 3.271 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- МЗ Купиновац, у својству наручиоца покренула је поступке јавне набавке доношењем Одлуке, а средства потребна за реализацију набавке обезбеђена су изменом финансијског плана, којом су обезбеђена додатна средства. Наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене, сходно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки, где је прописана обавезна садржина плана јавних набавки;
- МЗ Купиновац није усвојила План јавних набавки до 31. јануара 2014. године, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- МЗ Купиновац није извршила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 124/2012).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Купиновац да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

2.1.2) МЗ Кушиљево. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 1.740 хиљада динара за радове на појачаном одржавању – пресвлачењу четири сеоска пута у селу Кушиљево.

Уговор о извођењу радова на појачаном одржавању – пресвлачењу четири сеоска пута у селу Кушиљево L-1.250 м број 020-37/2014 је закључен 22.10.2014. године са понуђачем „Техноградња“ д.о.о. Крушевац, у износу од 4.350 хиљада динара без ПДВ, односно 5.220 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години је плаћено 1.740 хиљада динара

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- МЗ Кушиљево, у својству наручиоца је покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, при чему у моменту покретања поступка нису била предвиђена средства Финансијским планом Месне заједнице, нити је набавка предвиђена у Плану јавних

набавки, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

- МЗ Кушиљево није спровела испитивање и истраживање тржишта, нити је сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- План јавних набавки МЗ Кушиљево усвојен је 27.08.2014. године, односно није испоштован законом дефинисан рок доношења плана, чиме је поступљено супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Кушиљево да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

2.1.3) МЗ Радошин. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 1.264 хиљаде динара.

Уговор број 020-29/14 IV-01 закључен је 27.10.2014. године са понуђачем „Техноградња“ д.о.о Крушевац, укупне вредности 3.867 хиљада динара без ПДВ, односно 4.641 хиљаде динара са ПДВ, на реконструкцији- рехабилитацији пута од трафо станице до пута за сеоско гробље у насељеном месту Радошин. У 2014. години је плаћено 1.264 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- МЗ Радошин није усвојила План јавних набавки до 31. јануара 2014. године, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- МЗ Радошин није извршила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Радошин да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

2.1.4) МЗ Свилајнац. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 708 хиљада динара.

Председник Савета МЗ донео је 25.03.2014. године Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 020-40/14-IV-01-1 за набавку материјала и одржавање јавне расвете у МЗ Свилајнац, процењене вредности 2.800 хиљада динара. У Одлуци је наведено да су средства предвиђена у Финансијском плану наручиоца за 2014. годину на економској класификацији 425212 – Поправке електричне и електронске опреме. Финансијски план не садржи економску, функционалну и класификацију према изворима финансирања, односно нема форму финансијског плана која је дефинисана Законом о буџетском систему. Уговор о одржавању јавне расвете број 14/14-IV-01-1 закључен је 08.05.2014. године са предузећем „S&M 2014“ Свилајнац, вредности 1.402 хиљаде динара. У 2014. години је плаћено 708 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Финансијски план МЗ Свилајнац не садржи економску, функционалну буџетску класификацију према изворима финансирања, односно нема форму финансијског

плана што је супротно члановима 29. и 37. Закона о буџетском систему;

- МЗ Свилајнац није извршила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Свилајнац да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

4.1.4.13. Материјал, група – 426000

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

(000)динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.000	10.000	6.136	15.402	154	251
2	Укупно орг. јединица	10.000	10.000	6.136	15.402	154	251
3	Укупно Општина	21.186	21.186	13.074	22.340	105	171

1) Општинска управа. На овој групи евидентирани су расходи у износу од 6.136 хиљада динара и то: 2.237 хиљада динара за канцеларијски материјал, 12 хиљада динара за расходе за радну униформу, 143 хиљаде динара за цвеће и зеленило, 588 хиљада динара за стручну литературу за редовне потребе запослених, 1.890 хиљада динара за бензин, 283 хиљаде динара за остале материјале за превозна средства, 849 хиљада динара за хемијска средства за чишћење, 49 хиљада динара за резервне делове и 85 хиљаде динара за остале материјале.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На већини испостављених рачуна за канцеларијски материјал по којима је вршено плаћање, цене нису у складу са понудом и фактурисана је роба која није наведена у понуди, што није у складу са чланом 1 Уговора број 401-6 од 28.02.2014. године;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход од 181 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала од Народне банке Србије, а набавку није планирала у Плану јавних набавки, чиме је поступљено супротно члану 51. и члану 7. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе од 332 хиљаде динара за стручну литературу за редовне потребе запослених из 2013. године и 2014. године, а у 2014. години није планирала расход за стручну литературу за редовне потребе запослених у узоркованом износу од 171 хиљаде динара у Плану јавних набавки, по члану 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Месечни извештаји о потрошњи горива немају приказану просечну потрошњу и нису у форми обрасца- Месечна потрошња горива и мазива на пређених 100 км, што није у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе од 237 хиљада динара за остали материјал за превозна средства из 2013. године и 2014. године, а у 2014. години није планирала расход за остали материјал за превозна средства у узоркованом износу од 223 хиљаде динара по члану 39. Закона о јавним набавкама, у Плану јавних набавки што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

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

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група – 441000

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

у (000)динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.000	15.000	11.078	11.812	79	107
2	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	0	0	3.817	3.817	0	100
3	Фонд за пољопривреду	0	0	3.054	3.054	0	100
4	Укупно орг.јединице 1-3	15.000	15.000	17.949	18.683	125	104
5	Укупно Општина	15.000	15.000	17.974	18.708	125	104

1) Општинска управа. У току 2014. године Општинска управа је евидентирала отплате камате домаћим пословним банкама за капиталне издатке у износу од 11.078 хиљада динара по основу пет кредита узетих од пословних банака и камата за субвенционисање предузетништва и то:

- износ отплате камате од 996 хиљаде динара и затезне камате од две хиљаде динара, по Уговору о кредиту са „UNICREDIT Group – banka AD Веџ“ Београд, број уговора 20070425/01 од 20.04.2007. године. Каматна стопа је 2,7%;
- износ отплате камате од 1.884 хиљаде динара и 3.945 хиљада динара као и затезне камате од 53 хиљаде динара по основу два Уговора о кредиту: закључена са „BANCA INTESA“ број 401-36/2010 од 21.05.2010. године у износу од 479.062,59 евра и број 401-72/2011 16.05.2011. године у износу од 710.525,57 евра. Камата је тромесечни ЕУРИБОР + 3,90% годишње, односно тромесечни ЕУРИБОР +4,85% годишње;

- износ отплате камате од 3.658 хиљада динара и затезне камате од 19 хиљада динара, по основу Уговора са „Нуро-Алре-Адриа банком“ број 401-50/2013 од 22.03.2013. године. Каматна стопа је тромесечни ЕУРИБОР плус 6,29%;
- износ отплате камате од 435 хиљада динара и затезне камате од једне хиљаде динара, по основу Уговора о кредиту који је закључен са "КБМ" банком АД Крагујевац од 13.02.2014. године у износу 10.000 хиљаде динара. Председник општине Свилајнац је дана 13.02.2014. године донео Одлуку о краткорочном задуживању буџета општине Свилајнац код пословних банака у земљи у износу 10.000 хиљада динара за потребе покрића недостајућих средстава за текућу ликвидност, без Одлуке о задуживању Скупштине општине. Рок враћања кредита је 31.12.2014. године. Каматна стопа је дефинисана као 6М ЕУРИБОР, увећан за маржу од 7,50 процентних поена, што је на дан 28.02.2014. године износило 7,88% годишње;
- износ отплате камате 161 хиљаде динара по основу Споразума о пословној сарадњи 27.02.2014. године, односно за субвенционисање камате правних лица и предузетника. Намена кредита је улагање у обртна средства правних лица и предузетника. Каматна стопа је 18% годишње.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврдили смо да затезне камате су плаћане и евидентирани у износу од 75 хиљада динара на групи конта 441000 - Отплате домаћих камата, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС", број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014 и 32/2015) и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству .

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да приликом евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству.

2) Фонд за уређивање грађевинског земљишта. У току 2014. године Фонд је евидентирао отплате камата домаћим пословним банкама у износу 3.817 хиљада динара и то:

- износ од 691 хиљаде динара по основу Уговора број IV-02-401-98 од 28.10.2013. године о краткорочном аранжманском кредиту са валутном клаузулом са КБМ банком АД Крагујевац. Намена кредита је измирење обавеза. Каматна стопа је дефинисана као 6М ЕУРИБОР, увећан за маржу од 7,60 процентних поена;
- износ од 3.126 хиљада динара по основу кредита узетих од Фонда за развој Републике Србије за капитална улагања.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао износ од 691 хиљаде динара за камате по основу Уговора о краткорочном кредиту са "КБМ" банком АД Крагујевац, за потребе недостајућих средстава за текућу ликвидност, без Одлуке Скупштине општине о задуживању, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и

члану 56. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014),

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао износ од 3.126 хиљада динара по основу кредита узетих од Фонда за развој Републике Србије за капитална улагања, што је супротно члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат израде главног пројекта моста на Великој Морави на магистралном путу М-4 у Свилајнцу) број 06-57/10-I-10, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат рехабилитација моста преко Ресаве код Хитне помоћи у улици Хајдук Вељка) број 06-57/10-I-11, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат израда главног колектора фекалне канализације) број 06-57/10-I-13, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат изградње сале за парастосе) број 06-57/10-I-12, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат реконструкције и адаптације центра за културу) број 06-57/10-I-14, члану 29 и члану 56. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу и Закона о буџетском систему.

3) **Фонд за развој пољопривреде.** У току 2014. године Фонд за развој пољопривреде је евидентирао отплате камата домаћим пословним банкама у износу 3.054 хиљаде динара и то:

- износ од 1.332 хиљаде динара према Споразуму о условима реализације репрограма закљученим 26.03.2013. године,
- износ од 1.685 хиљада динара према уговорима са четири пољопривредника закљученим 25.09.2013. године у износу по 2.000 хиљаде динара у сврху улагања у основна средства,
- износ од 37 хиљада динара према Споразуму о пословној сарадњи са Bancom Intesa AD од 31.03.2014. године за физичка лица – регистрована пољопривредна газдинства за улагање у обртна средства.

Дана 08.03.2013. године општина Свилајнац закључује Споразум о условима реализације репрограма краткорочних кредита одобрених по Споразуму број III 401-15 о пословној сарадњи из 2012. године са „BANCA INTESA“ AD Београд, којим је регулисан међусобан однос између Општине и Банке у вези са репрограмом кредита одобрених 2012. године од стране банке регистрованим пољопривредним газдинствима са територије општине Свилајнац, а за које Банка добије писану сагласност од стране Општине и субвенционисање редовне камате по репрограмираним кредитима од стране Општине..

Фонд за развој пољопривреде у 2014. години је уплатио 1.685 хиљада динара на текуће рачуне пољопривредних произвођача код ProCredit bank, а.д. Београд за отплату камате. Председник Управног одбора је донео Одлуку о подстицању пољопривредне производње кроз субвенционисање каматне стопе за 2013. годину за 4 пољопривредника на износ дугорочног кредита до 2.000 хиљада динара одобреног на пет година за инвестирање у основна средства. Фонд за развој пољопривреде је закључио уговоре са пољопривредним произвођачима, којим се Фонд обавезује да субвенционисање камату кориснику субвенције

по Уговору о кредиту са ProCredit bank а.д. Београд на износ кредита до 2.000 хиљада динара. Председник Управног одбора Фонда за развој пољопривреде донео је 13.09.2013. године Одлуку о субвенционисању камате за 4 пољопривредна произвођача, без Одлуке и сагласности Скупштине општине, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и члану 58. Закона о буџетском систему.

Фонд за развој пољопривреде је платио и евидентирао на овој позицији износ од 37 хиљада динара према Споразуму о пословној сарадњи са „BANCA INTESA“ АД Београд од 31.03.2014. године за физичка лица која су регистровала пољопривредна газдинства за улагање у обртна средства.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврдили смо следеће:

- Општина Свилајнац није пратила да ли се средства кредита одобрена корисницима кредита користе мимо услова предвиђених Споразумом број III 401-15 од 26.03.2013. године о пословној сарадњи са „BANCA INTESA“ АД Београд и није пратила успешност реализације пројекта корисника кредита.
- Фонд за развој пољопривреде је платио и евидентирао 1.685 хиљада динара камату за субвенционисане кредите за 4 пољопривредна произвођача, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;
- Управни одбор Фонда за развој пољопривреде донео је 19.02.2014. године Програм рада и Финансијски план Фонда за развој пољопривреде за 2014. годину, при чему није обезбеђена сагласност министарства надлежног за послове пољопривреде, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју, у коме је наведено да се средства за спровођење пољопривредне политике за подручје јединице локалне самоуправе користе у складу са програмом подршке за спровођење пољопривредне политике који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, уз претходну сагласност Министарства.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за пољопривреду да приликом евидентирања и извршавања расхода примењују Закон о буџетском систему и одредбе Закона о локалној самоуправи.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	75	0	0
2	Укупно све организационе јединице	0	0	0	75	0	0
3	Укупно Општина	0	0	0	75	0	0

1) **Општинска управа.** У току 2014. године општина Свилајнац је неправилно

евидентирала казне за кашњење у узоркованом износу од 75 хиљада динара на групи конта 441000- Отплата домаћих камата.

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

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	61.800	61.800	60.170	76.108	0	0
2	Укупно орг. јединица	61.800	61.800	60.170	76.108	0	0
3	Укупно Општина	61.800	61.800	60.170	76.108	0	0

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су и плаћени расходи у износу од 60.170 хиљада динара и то: (1) ЈП СТЦ Природњачки Центар 34.996 хиљада динара, (2) Привредно друштво за управљање слободном зоном Свилајнац д.о.о. Свилајнац износу од 1.374 хиљаде динара, (3) КЈП Морава у износу од 23.800 хиљада динара.

ЈП СТЦ Природњачки Центар, Свилајнац. Предузеће је основала Скупштина општине Одлуком број 163/2012 од 27.12.2012. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је:

- У Програму коришћења буџетске помоћи за 2014. годину предвиђено је смањење коришћења буџетске помоћи за 3.496 хиљада динара, сходно члану 50. Закона о јавним предузећима, у коме је наведено да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи (субвенције, гаранције или друге врсте помоћи) дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење. Дана 23.10.2014. године Општинско веће је дало сагласност на измену Програма коришћења буџетске помоћи ЈП СТЦ Природњачки центар за 2014. годину и повећали буџетску помоћ са 31.000 хиљаде динара на 35.000 хиљада динара. Износ од 4.000 динара је повећан за субвенцију, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- Општина је извршила плаћање расхода у укупном износу од 34.996 хиљада динара по захтевима за пренос средстава ЈП СТЦ Природњачки центар на основу Уговора 401-7 од 06.01.2014. године и Решења Председника општине којим одобрава плаћање средстава уз приложену књиговодствену документацију. ЈП СТЦ Природњачки центар је уз захтеве за плаћање доставио књиговодствену документацију за: зараде радника, електричну енергију, намирнице, гориво, ентеријер и слично;

- Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи ЈП СТЦ Природњачки центар, што је супротно члану 41. став 1. тачка 1. Статута Општине Свилајнац.

Привредно друштво за управљање слободном зоном Свилајнац д.о.о. Свилајнац. Предузеће је основала Скупштина општине Одлуком број 06-23/11-I-5 од 15.06.2011. године.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Решење број 06-28/13-II-32 од 23.08.2013. године којим је усвојен Финансијски план Привредног друштва за управљање слободном зоном Свилајнац д.о.о. Свилајнац за 2014. годину, Општинско веће је донело пре доношења Одлуке о буџету Општине Свилајнац за 2014. годину;
- Општина је извршила плаћање расхода привредном друштву за управљање слободном зоном Свилајнац д.о.о у износу од 74 хиљаде динара по захтевима за пренос по основу два рачуна и то Рачун број Р333/2013 од 14.11.2013 за смештај у хотелу у Београду три радника (предузеће има запосленог само једног радника-директора) у периоду од 17.-20.11.2013. године. и рачун број 01-06 од 08.01.2014. године у износу од 50 хиљада динара за израду брошура слободне царинске зоне.

КЈП Морава, Свилајнац. Предузеће је основала Скупштина општине Оснивачким актом број 06-52/2013-II-20 од 12.12.2013. године је извршено усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврдили смо да Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи КЈП Морава, што је супротно члану 41. став 1. тачка 1. Статута општине Свилајнац.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да: евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, да интерним актима уреде доношење методологије за утврђивање висине субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и интерним актима уреде контролне поступке, начин контроле активности на терену и оверавање контролних исправа.

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	3.176	0	0
2	Укупно орг. јединица	0	0	0	3.176	0	0
3	Укупно Општина	0	0	0	3.176	0	0

1) **Општинска управа.** У току 2014. године општина Свилајнац је неправилно евидентирала износ од 3.176 хиљада динара за вештачко осемењавање крава на групи

конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

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

4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	139.705	139.705	83.978	72.981	52	87
2	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	205.700	205.700	0	0	0	
3	Фонд за пољопривреду	6.000	6.000	0	0	0	
4	Укупно орг. јединице 1-3	351.405	351.405	83.978	72.981	21	87
5	Укупно Општина	351.405	351.405	83.991	72.994	21	87

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2014. години, општина Свилајнац је планирала износ 351.405 хиљада динара, а извршила и евидентирала текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 278.919 хиљада динара и односе се на финансирање: основног образовања у износу од 47.024 хиљаде динара, средњег образовања у износу од 7.128 хиљада динара, Центра за социјални рад Свилајнац у износу од 15.021 хиљаде динара, Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу од 191.291 хиљаде динара, Фонда за развој пољопривреду 3.650 хиљада динара и Дома здравља Свилајнац у износу од 14.805 хиљада динара.

Расходи за основно образовање. Из средстава буџета Општине у 2014. години финансирано је седам основних школа у износу од 47.024 хиљаде динара.

Расходи за средње образовање. Из средстава буџета Општине у 2014. години финансиране су три средње школе у износу од 7.128 хиљада динара.

Трансфери Центру за социјални рад. Из средстава Општине у 2014. години Центру за социјални рад, функционална класификација 070, планиран је пренос средстава у износу од 29.000 хиљада динара, а извршен у износу од 15.021 хиљаде динара.

Трансфери Дому здравља. Из средстава буџета Општине у 2014. години Дому здравља, функционална класификација 700, планиран је пренос средстава у износу од 18.000 хиљада динара, а извршен у износу од 14.805 хиљада динара и то за: 10.450 хиљада динара за нето плате, порез и социјалне доприносе по основу плата; 1.700 хиљада динара комуналне услуге; 400 хиљада динара медицинске услуге; 390 хиљада динара остале специјализоване услуге; 1.865 хиљада динара материјал. Број неугворених радника у Дому здравља који се финансирају на терет Општине се кретао од 23 радника у јануару до 27 у децембру 2014. године (просечан број радника за 2014. годину је 25,75).

Општина Свилајнац је током 2014. године Дому здравља преносила средства за медицински и лабораторијски материјал за нестандартне услуге који се не фактуришу

Републичком фонду здравственог осигурања. Стални трошкови за комуналне услуге су увећани увођењем услуге дијализе, а Уговором о финансирању са Републичким фондом здравственог осигурања нису планирани у потребном обиму (по образложењу одговорних лица Дома здравља).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина извршила расходе за Дом здравља у износу од 14.805 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа је у 2014. години евидентирала и платила трансфере осталим нивоима власти у износу од 278.919 хиљада динара .

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

2) Фонд за уређивање грађевинског земљишта. Из средстава Општине у 2014. години, функционална класификација 620, планиран је пренос средстава у износу од 205.700 хиљада динара, а извршен у износу од 85.696 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- апропријације планиране и извршаване на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, док су расходи евидентирани на групама конта: 421000 – Стални трошкови у износу од 597 хиљада динара, 423000 – Услуге по уговору у износу од 55 хиљада динара, 424000- Специјализоване услуге у износу од 40.612 хиљада динара, 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 12.342 хиљада динара, 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 3.817 хиљада динара, 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 85.696 хиљада динара, , 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 23.179 хиљада динара, 512000 – Машине и опрема у износу од 1.383 хиљада динара, 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима износу од 23.901 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта планирао и извршио расходе за месне заједнице у износу од 85.696 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирао на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000- Специјализоване услуге 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал у износу од 22 хиљада динара, 441000 – Отплата домаћих камата, 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 481000 – Дотације невладиним организацијама 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 8 хиљада динара, 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, 511000 - Зграде и грађевински објекти, 512000 – Машине и опрема, 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месне заједнице су у пословним књигама извршиле и евидентирале расходе и издатке у износу од 91.784 хиљаде динара и то: на групи конта 421000 – Стални трошкови у

износу од 15.355 хиљада динара, 423000 – Услуге по уговору у износу од 308 хиљада динара, 424000- Специјализоване услуге у износу од 411 хиљада динара, 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 72.351 хиљада динара, 426000 – Материјал у износу од 22 хиљада динара, 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 25 хиљада динара, 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 50 хиљада динара, 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 456 хиљада динара, 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 8 хиљада динара, 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 60 хиљада динара, 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 2.066 хиљада динара, 512000 – Машине и опрема у износу од 110 хиљада динара, 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима износу од 562 хиљаде динара, а нису планиране Одлуком о буџету општине Свилајнац што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Фонд за развој пољопривреде. Из средстава Општине у 2014. години, функционална класификација 482, планиран је пренос средстава у износу од 6.000 хиљада динара, а извршен у износу од 586 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- апропријације планиране и извршаване на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.064 хиљада динара, док су расходи евидентирани на групама конта: 421000 – Стални трошкови у износу од 10 хиљада динара, 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 3.054 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Фонд за развој пољопривреде платио је и евидентирао износ од 586 хиљада динара Општинској управи на име повраћаја средстава за неисплаћене субвенционисане камате пољопривредних произвођача.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. На овој групи конта у 2014. години извршен је расход у износу од 3.720 хиљада динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	14.805	0	0
2	Укупно орг. јединица	0	0	0	14.805	0	0
3	Укупно Општина	0	0	0	14.805	0	0

1) Општинска управа је расходе за финансирање рада Дома здравља Свилајнац у износу од 14.805 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

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

4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 1.417 хиљада динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине и Општинско веће	275	275	130	130	47	100
2	Општинско правобранилаштво	50	50	7	7	14	100
3	Општинска управа	17.300	17.400	11.272,00	424	2	4
4	Укупно орг. јединице 1-3	17.625	17.725	11.409	561	3	5
5	Укупно Општина	18.050	18.225	11.888	1.040	6	9

1) Скупштина општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су остале дотације и трансфери у износу од 130 хиљада динара и односе се на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и други општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Јавно правобранилаштво. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су остале дотације и трансфери у износу од 7 хиљада динара и односе се на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и други општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у укупном износу од 11.272 хиљаде динара, и то: 424 хиљаде динара су остале дотације и трансфери које се односе се на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и други општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању

основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава и 10.848 хиљада динара на име дотација Црвеном крсту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина извршила расходе за дотације Црвеном крсту у износу од 10.848 хиљада динара. У пословним књигама неправилно је евидентирала на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

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

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	30.000	30.000	24.071	24.071	80	100
2	Укупно орг. јединица	30.000	30.000	24.071	24.071	80	100
3	Укупно Општина	30.000	30.000	24.071	24.071	80	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2014. години у укупном износу од 24.071 хиљаду динара, од чега је 5.396 хиљада уплаћено за Накнаде из буџета за децу и породицу; 10 хиљада за накнаде из буџета у случају смрти, 5.865 хиљада за Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт; 12.153 хиљада за накнаде из буџета за становање и живот; 648 хиљада за Остале накнаде из буџета.

Општинска управа је платила и евидентирала износ од 1.838 хиљада динара за наградно путовање ученика средњих школа. Одлуком број 06-4/2014-II-23 је предвиђено да ће Општинска управа обезбедити наградно путовање за 15 ученика средње Пољопривредно ветеринарске школе и 15 ученика Средње школе Свилајнац. На основу јавне набавке мале вредности број 10/2014 потписан је Уговор број 401-38 од 23.04.2014. године са добављачем Sinfinity СТС д.о.о. Београд у износу од 1.972 хиљаде динара за 40 учесника.

У 2014. години Општинска управа је платила и евидентирала износ од 200 хиљада динара за награде за ђаке генерација основних школа и учесника на републичким такмичењима у износу од по 5 пет хиљада динара по основу Одлуке број 06-23/14-II-1 од 27.06.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- након спроведеног конкурса, Одлуком број 06-1/2014-II-6 утврђена ранг листа од по 16 ученика наведених школа, што није у складу са чланом I Одлуке број 06-4/2014-II-23.
- Износ од 1.838 хиљада динара за наградно путовање Општинска управа је платила и евидентирала за групу од 37 учесника према рачунима: AR084-1/2014 од 30.04.2014. године; AR084-2/2014 од 30.05.2014. године; AR084-3/2014 од 30.06.2014. године; AR084-4/2014 од 30.07.2014. године; AR084-5/2014 од 29.08.2014. године, што није у складу са Одлуком број 06-4/2014-II-23, по којој је требало платити за 30 ученика;
- Износ од 1.838 хиљада динара за наградно путовање Општинска управа је платила и евидентирала за групу од 37 учесника према рачунима: AR084-1/2014 од 30.04.2014. године; AR084-2/2014 од 30.05.2014. године; AR084-3/2014 од 30.06.2014. године; AR084-4/2014 од 30.07.2014. године; AR084-5/2014 од 29.08.2014. године, што није у складу са чланом 14. Закона о ученичком и студентском стандарду.

Општинска управа је платила и евидентирала на овој позицији 200 хиљада динара за награде- ђака генерације основних школа и учесника на републичким такмичењима у износу од по 5 хиљада динара по основу Одлуке број 06-23/14-II-1 од 27.06.2014. године. Одлуком је одобрен укупан износ од 130 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да износ од 70 хиљада динара је више подигнут са рачуна извршења буџета и евидентиран у пословним књигама Општинске управе, који је враћен дана 30.06.2014. године, али није сторниран на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 54. Закона о буџетском систему.

Општинска управа је платила и евидентирала на овој позицији 209 хиљада динара по рачуну број RM01-1260, издатог дана 30.09.2014. године од добављача „Савремена књиџара“ без критеријума за доделу материјала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је износ од 209 хиљада динара плаћен и евидентиран у пословним књигама по рачуну, без критеријума за доделу материјала за образовање због чега исти не представља валидни документ за настанак пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Закона о ученичком и студентском стандарду, у коме је наведено да похвале и награде може да додељује педагошко веће установе.

Општина Свилајнац је платила и евидентирала износ од 1.180 хиљада динара за стипендије студентима Едуконса, на основу Одлуке 06-52/10-II-1 од 12.11.2010. године. У поступку ревизије достављене су на увид Одлуке број 06-5/13-II-14 од 14.02.2013. године и 06-11/2014-II-7 од 17.04.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да износ од 1.180 динара Општинска управа је платила и евидентирала према списку и Одлуци број 06-52/10-II-1 од 12.11.2010. године и више платила износ од 1.560 евра, односно 186 хиљада динара (курс евра 119) од износа утврђеног Одлуком, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Општинска управа је на овој групи конта евидентирала и платила износ од 170 хиљада динара за остале накнаде за образовање, по решењима број: 06-12/14-II-2 за учешће студената Факултета еколошке пољопривреде на Агрономијади; 06-18/14-II-5 за финансирање повратне авионске карте и обавезног здравственог осигурања студенту

Биолошког факултета за похађање интернационалне летње научне школе у Израелу и 06-18/14-II-4 за трошкове повратне карте и котизације за једномесечно стручно усавршавање у Либану студенту медицинских наука.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расход за остале накнаде за образовање у износу од 170 хиљада динара евидентиран је и плаћен за финансирање интернационалног стручног усавршавања у иностранству на основу решења Општинског већа, односно правни основ за извршавање расхода није у складу са чланом 14. Закона о ученичком и студентском стандарду и чланом 58. Закона о буџетском систему.

У 2014. години Општинска управа је на овој групи конта евидентирала и платила износ од 4.143 хиљаде динара за накнаде из буџета за становање и живот. Општина је извршила плаћање и евидентирала износ од 1.574 хиљаде динара по Уговору број 401-56 од 20.06.2013. године. Поступак јавне набавке грађевинског материјала покренут је Одлуком председника општине Свилајнац без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке обезбеђена на апропријацијама исказаним на разделу 3 Општинска управа која је наручилац у смислу члана 3. став 1. тачка 1 Закона о јавним набавкама. Одлуке о додели уговора, уместо начелника Општинске управе, донео је председник Општине који је и закључио уговоре о јавној набавци, што је супротно члану 78. и члану 81. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08). У Одлуци о покретању јавне набавке је наведено да су подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање финансијска средства Комесеријата за избеглице РС по уговорима број 9-9/127 и 9-9/285 и средства општине Свилајнац, без навођења економске апропријације, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

Општинска управа је закључила два уговора за набавку пољопривредних и прикључних машина и машина и алата за економско оснаживање избеглица на територији општине Свилајнац и то: Уговор број 401-140 од 729 хиљада динара са добављачем “Импорт траде“ д.о.о. Јелашница и Уговор број 401-138 од 1.360 хиљада динара са добављачем „Југометал“ д.о.о. Свилајнац. Поступак јавне набавке пољопривредних и прикључних машина и машина и алата за економско оснаживање избеглица, покренут је Одлуком председника општине Свилајнац без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке обезбеђена на апропријацијама исказаним на разделу 3 Општинска управа која је наручилац у смислу члана 3. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Одлуке о додели уговора, уместо начелника Општинске управе, донео је председник Општине који је и закључио уговоре о јавној набавци, што је супротно члану 78. и члану 81. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08). У одлуци о покретању јавне набавке је наведено да су подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање финансијска средства Комесеријата за избеглице РС по уговору број 9-9/127 и 9-9/285 и средства општине Свилајнац, без навођења економске апропријације, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће да у 2014. години је извршено плаћање и евидентирање износа од 3.663 хиљаде динара по уговорима и то: број 401-56 од 1.574 хиљаде динара за грађевински материјал; број 401-140 од 729 хиљада динара и број 401-138 од 1.360 хиљада динара за набавку пољопривредних и прикључних машина и машина и алата за економско оснаживање избеглица на територији општине Свилајнац закључени су супротно члану 57. Закона о

буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама, да евидентирање расхода врше на основу Закона о ученичком и студентском стандарду.

4.1.4.22. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама. У 2014. години исказано је укупно 21.004 хиљада динара дотација невладиним организацијама.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	22.900	22.900	21.113	31.961	140	151
2	Укупно орг. јединица	22.900	22.900	21.113	31.961	140	151
3	Укупно Општина	22.900	22.900	21.569	32.417	142	150

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2014. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 21.113 хиљада динара, од чега је за дотације Спортском савезу општине Свилајнац уплаћено 17.190 хиљада динара; удружењима грађана 2.632 хиљаде динара; Српској православној цркви - Епархија Браничевска Манастир Томић село Војска 583 хиљаде динара, синдикату Вишег Суда и јавног правобранилаштва у Јагодини 100 хиљада динара, Сталној конференцији градова и општина 108 хиљада динара и политичим странкама 500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Свилајнац је извршила плаћање Спортском савезу општине Свилајнац на основу захтева за пренос средстава без приложене документације и Предлога годишњег програма у области спорта за 2014. годину и месечних спецификација трошкова, односно без рачуна у износу од 17.190 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Свилајнац је извршила плаћање у износу од 2.732 хиљаде динара Удружењима грађана и Синдикату Вишег Суда и јавног правобранилаштва у Јагодини на основу захтева за пренос средстава без приложене валидне рачуноводствене документације, без закљученог уговора, без извештаја о реализацији средстава и без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Свилајнац је извршила плаћање у износу од 583 хиљаде динара, Српској православној цркви - Епархија Браничевска Манастир Томић село Војска на основу захтева за пренос средстава без приложене валидне рачуноводствене документације, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- Приликом евидентирања у пословним књигама евидентиран је расход дотације невладиним организацијама, а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 12. Правилника о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

У току ревизије општина Свилајнац је објавила конкурс и спроводила активности око доделе средстава по пројектима.

У поступку ревизије донета су општа акта Правилник о начину и поступку доделе средстава из буџета општине Свилајнац за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација и Правилник о начину и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама на територији Општине Свилајнац из буџета Општине Свилајнац.

Одговорним лицима општине Свилајнац препоручујемо да: обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене у складу са Законом о буџетском систему; обавезе за расходе дотација осталим непрофитним институцијама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.100	17.100	27	27	0	100
2	Укупно све организационе јединице	17.100	17.100	27	27	0	100
3	Укупно Општина	17.143	17.143	66	66	0	100

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2014. години у укупном износу од 27 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.500	18.500	14.807	4.806	26	32
2	Укупно орг. јединица	18.500	18.500	14.807	4.806	26	32
3	Укупно Општина	18.500	18.500	14.867	4.866	26	33

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2014. години у укупном износу од 14.807 хиљада динара, а односе се на новчане казне и пенале по решењу судова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа износ од 10.001 хиљада динара неправилно планирала, платила и евидентирала на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, а

требало је: 8.678 хиљада динара планирати, платити и евидентирати на групи конта 541000- Земљиште; 327 хиљада динара на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка; 584 хиљаде динара на групи конта 411000- Плате додаци и накнаде запослених (зараде); 238 хиљада динара на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца и 174 хиљаде динара на групу конта 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, група – 484000

Група 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода. У 2014. години евидентиран је расход у укупном износу од 12.077 хиљада динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.500	12.500	12.077	327	3	3
2	Укупно орг. јединица	12.500	12.500	12.077	327	3	3
3	Укупно Општина	12.500	12.500	12.077	327	3	3

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2014. години је на име накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода евидентиран расход у износу од 12.077 хиљада динара.

Општина Свилајнац је у марту 2014. године донела Оперативни план одбране од поплава за воде II реда на територији општине Свилајнац који је усвојен Одлуком Скупштине општине Свилајнац дана 13.05.2014. године. Председник општине је Одлуком број 82-6/2014-III од 15.05.2014. године прогласио ванредну ситуацију на територији општине Свилајнац услед делимичног изливања реке Ресаве, Велике Мораве и бујичних потока на територији општине Свилајнац. Истог дана донете су наредбе за спровођење евакуације становништва, организовање снабдевања горивом за сва возила која су ангажована на евакуацији и збрињавању становништва, црпљење воде и другим активностима за време поплава, све установе и предузећа буду у приправности за време трајања ванредне ситуације, предузеће КЈП „Морава“ ангажује сву расположиву механизацију и људство. Председник Општине је Одлуком број 82-21/2014-III од 02.06.2014. године укинуо ванредну ситуацију на територији општине Свилајнац. Председник општине је поднео Извештај о спровођењу евакуације. Штаб за ванредне ситуације је поднео Извештај о поплави на територији општине Свилајнац, који је Скупштина општине Свилајнац усвојила Одлуком број 06-22/14-I-10 дана 20.06.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила, платила и евидентирала износ од 1.849 хиљада динара, за организовање снабдевања горивом за сва возила која су ангажована на евакуацији и збрињавању становништва а није планирала Планом јавних набавки по члану 7. став 1. тачка 3, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је износ од 12.077 хиљада динара неправилно евидентирала на групи конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка, а требала је износ од 1.830 хиљада динара за рад на рашчишћавању терена, сакупљање и одвоз смећа, евидентирати на групи конта 421000- Стални трошкови, а износ од 8.547 хиљада динара за набавку горива, делова и материјала на групи конта 426000 - Материјал, а износ од 1.700 хиљада динара за рад на рашчишћавању канализационих цеви на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- КЈП „Морава“ је доставила Извештај начелнику Општинске управе у коме није наведена укупна потрошња горива коју је предузеће КЈП Морава потрошило за време ванредне ситуације ангажовањем своје и механизације од других предузећа. Не постоје критеријуми на основу којих је одређена цена рада возила која су била ангажована за време ванредне ситуације, као ни критеријуми расподеле горива за ангажоване машине и возила и нису утврђени нормативи за потрошњу горива;
- Предузеће КЈП „Морава“ има један план јавних набавки којим су планирали гориво, остале услуге и репроматеријал. За време ванредне ситуације утрошено је 5.850 хиљада динара за гориво које није планирано у плану јавних набавки по члану 7. став 1. тачка 3, јер се у моменту доношења плана јавних набавки није знало за ванредну ситуацију.
- КЈП „Морава“ није платила добављачу Пиал износ од 1.132 хиљаде динара по рачунима који су испостављени у износу од 1.700 хиљада динара.
- КЈП „Морава“ је са добављачем А.С.А. Еко д.о.о. закључила Уговор о одношењу смећа број 17-12/2-15 од 23.05.2014. године. Уговором је предвиђено извршење услуга до 30.05.2014. године. Анексом I од 23.05.2014. године одређена је цена услуга од 1.030 хиљада динара. Фактуре у износу од 1.462 хиљаде динара су испостављане за извршене месечне услуге од маја до октобра, што је супротно члану 8 Уговора о одношењу смећа;
- Од укупних рачуна које је КЈП Морава доставила за правдање, 122 хиљаде динара је фактурисано пре 15.05.2014. године, што није у складу са Одлуком број 82-6/2014-III којом је Председник увео ванредну ситуацију и чланом 56. и чланом 58. Закона о буџетском систему.

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

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи:

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

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за уређење грађевинског земљишта	0	0	23.179	12.627	0	54
1.1.	Месне заједнице	0	0	1.291	1.291	0	100
2	Укупно орг. јединица	0	0	24.470	13.918	0	57
3	Укупно Општина	10.640	10.640	30.819	20.267	190	66

1) **Фонд за уређивање грађевинског земљишта.** На конту 511241 Водовод исказано је извршење у износу 7.216 хиљада динара и то: изградња водовода Роанда-Суботица у износу 1.149 хиљада динара и изградња Резервоара за воду у Црквенцу - II фаза (друга комора) 6.067 хиљада динара. Средства су коришћена за израду водовода Суботица-Роанда и резервоара у Црквенцу.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом одређене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама плаћена и евидентирана средства на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти у износу од 23.179 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Изградња Резервоара за воду у Црквенцу - II фаза (друга комора) је извођена на основу Уговора од 01.08.2014. године закљученог између КЈП"Морава" и групе понуђача "Contract industry" д.о.о. и "Миланић" д.о.о. из Сопота. Рок за извођење радова је био 90 дана од дана увођења у посао. Вредност уговорених радова је 8.957 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години плаћено је 6.067 хиљада динара према Привременим ситуацијама. Уговор о финансирању број IV-02-401-105 од 06.10.2014. године за изградњу резервоара за воду у Црквенцу не садржи клаузуле за гаранцију квалитета и рок завршетак радова. Уговор о радовима на изградњи је закључен пре Уговора о финансирању.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо следеће:

- Евидентирање издатака на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 7.216 хиљада динара уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским организацијама и предузећима за израду водовода Суботица-Роанда и резервоара у Црквенцу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Плаћање и евидентирање расхода у износу 6.067 хиљада динара, по Уговору о финансирању IV-02-401-105 од 06.10.2014. године, за изградњу резервоара за воду у

Црквенцу сходно Одлуци СО Свилајнац у којој је наведено да КЈП "Морава" има искључиво право по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Међутим, КЈП "Морава" је извођење радова поверило понуђачима "Миланић" д.о.о. Сопот и "Compact industry" д.о.о. Свилајнац.

511242 Канализација. Исказано је извршење 4.376 хиљада динара по Уговору закљученом између Републичке дирекције за воде и КЈП "Морава" од 25.04.2014. године. Вредност радова износи 31.250 хиљада динара и финансира се у односу 80/20 – Дирекција за воде и КЈП "Морава". КЈП "Морава" има финансијску обавезу обезбеђења средстава у износу 6.250 хиљада динара. Уговорени радови се односе на изградњу Главног колектора фекалне канализације за насељена места Грабовац, Дубље и Црквенац.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да евидентирање издатака на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 4.377 хиљада динара уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским организацијама и предузећима за израду водовода Суботица-Роанда и резервоара у Црквенцу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511331 Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела. Са овог конта плаћани су радови изведени према Уговору број IV-02-401-83 од 11.09.2013. године закљученом између Фонда за уређивање грађевинског земљишта и предузећа "Маринко" д.о.о. Свилајнац. Предмет уговора је набавка радова за израду армирано бетонског моста преко потока на путу за село Грабовац. Вредност радова је 5.519 хиљада са ПДВ. Окончана ситуација је примљена 09.12.2013. године. Записник о примопредаји сачињен дана 22.11.2013. године. Решење о употребној дозволи донето је 12.02.2014. године. У 2014. години по овом уговору плаћено је 943 хиљаде динара.

Са овог конта плаћено је 397 хиљада динара по Уговору број IV-02-401-93 од 10.09.2010. године о извођењу радова на рехабилитацији моста преко реке Ресаве "Код Компа" у улици Кнеза Милоша у Свилајнцу на регионалном путу Р-103. Вредност уговора је 19.706 хиљада динара са ПДВ. Окончана ситуација је примљена 15.09.2011. године.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да је Уговор о изградњи моста преко потока на путу за село Грабовац закључен супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

511342 Капитално одржавање канализације. Набавка је спроведена ради санације улице и израде атмосферске канализације који омогућавају несметано и безбедно одвијање саобраћаја. Радови су извођени према Уговору број IV-02-401-109 од 21.10.2014. године закљученог између Фонда и групе понуђача "Compact industry" д.о.о. и "Миланић" д.о.о. Сопот. Вредност уговорених радова је 2.896 хиљада динара са ПДВ. Добављачу је плаћено 2.365 хиљада динара у току 2014. године.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да је Уговор о санацији улице и изради атмосферске канализације закључен супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

511392 Капитално одржавање комуникационих и електричних водова. Са ове позиције је плаћен рачун број 74/14 за реконструкцију уличне расвете у улици Носилаца Албанске споменице од 08.12.2014. године привредном друштву за трговину и услуге "СИМА" д.о.о.Свилајнац. Укупна цена изведених радова је 397 хиљада без ПДВ. Радови се односе на демонтажу и монтажу нових светиљки.

Са ове позиције је плаћено истом предузећу по рачуну 31/14 за монтажу бетонских стубова, монтажу живиних светиљки и остале радове на санацији расвете. Износ изведених радова је био 274 хиљаде динара.

511393 Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката. Са ове позиције плаћени су радови по Уговору број IV-02-401-120 од 17.11.2014. године са предузећем „Compact industry“ д.о.о. Радови се односе на израду подлоге за дечије игралиште у ПУ"Дечја радост". Вредност уговорених радова је 1.049 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години плаћено је 852 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да је Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао издатак у износу од 852 хиљаде динара са ове позиције за радове који се односе на подлогу дечјег игралишта ПУ"Дечја радост" уместо на позицијама ПУ"Дечја радост" што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

511451 Пројектна документација. Са овог конта је укупно плаћено 4.020 хиљада динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта са овог конта је извршио плаћање и евидентирање издатака у износу 480 хиљада динара за израду допуне главног пројекта Средње ветеринарске школе уместо на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Евидентирање издатака у износу 480 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти за израду допуне главног пројекта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Евидентирани издаци 540 хиљада динара су извршени са Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо са функције 920 – Средње образовање, супротно члану 29. Закона о буџетском систему, чиме није поштована организациона класификација.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, спровођење и планирање јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1) Месна заједница Суботица. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у износу од 1.291 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом опредељене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта за расходе месним заједницама на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама

месних заједница су плаћена и евидентирана средства на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти у износу од 1.291 хиљаду динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Председник Савета МЗ Суботица донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 020-86/2014-10 од 12.05.2014. године за набавку и монтажу ловачке куће. У одлуци о покретању поступка наведено је да је процењена вредност јавне набавке 1.200 хиљада динара на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. У финансијском плану месне заједнице за 2014. годину ова средства су предвиђена на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Уговор је закључен са групом понуђача „Steco centar“ д.о.о. Земун и „Steco centar“ д.о.о. Бијељина вредности 1.076 хиљада динара без ПДВ, односно 1.291 хиљаду динара са ПДВ. Предвиђена је уплата аванса у висини од 60% одмах по потписивању уговора, а остатак на основу испостављених рачуна, најкасније у року од 25 дана од дана испостављања рачуна. Рок за извршење обавеза добављача је 45 дана од дана закључења уговора. У 2014. години је плаћено 1.291 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- МЗ Суботица, у својству наручиоца покренула је поступак јавне набавке доношењем Одлуке, а средства потребна за реализацију набавке обезбеђена су изменом финансијског плана, којом су обезбеђена додатна средства. Наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене, сходно члану 51. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки, прописана је обавезна садржина плана јавних набавки.
- У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства обезбеђена у плану инвестиција наручиоца на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у Финансијском плану наручиоца средства за ову набавку планирана су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. У моменту покретања ове јавне набавке средства нису обезбеђена на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Добављачу је 28.07.2014. године уплаћен аванс у износу од 775 хиљада динара, а преостали део у износу од 516 хиљада динара 25.11.2014. године, са економске класификације 511293 – Отворени спортски терени и рекреациони објекти, што је супротно члану 51. и члану 52. Закона о јавним набавкама ;
- Месна заједница Суботица није спровела испитивање и истраживање тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Суботица да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

4.1.5.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање,

науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.000	15.000	8.017	3.766	25	47
2	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	0	0	1.383	1.636	0	118
3	Укупно орг. јединице 1-2	15.000	15.000	9.400	5.402	36	57
4	Укупно општина	16.030	16.030	11.081	7.083	44	64

- 1) **Општинска управа** – Са ове буџетске позиције евидентирано је 8.017 хиљада динара. Општинска управа је платила и евидентирала износ од 1.509 хиљада динара за лизинг теретног возила узетог од предузећа НЛБ Лизинг Београд са којим је склопљен Уговор број 401-108-IV дана 27.07.2012. године. Вредност предмета лизинга је 6.490 хиљада динара.

Општина Свилајнац је платила и евидентирала износ од 2.836 хиљада динара који се односи на куповину 74 контејнера фактурисаних у 2014. години и 10 контејнера фактурисаних у 2013. години. Уговор о суфинансирању број IV-401-74 између Општинске управе Свилајнац и КЈП"Морава" закључен је 22.07.2014. године. Рачун број 05/02/190 предузећа Гоша Солко примљен је 02.12.2013. године на износ 342 хиљада динара са ПДВ. Рачун број 05/02/025 предузећа Гоша Солко примљен је 12.03.2014. године на износ 479 хиљада динара са ПДВ. Рачун број 05/02/077 предузећа Гоша Солко примљен је 11.07.2014. године на износ 2.016 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврђено је да евидентирање издатака у износу 4.345 хиљаде динара на групи конта 512000 – Машине и опрема уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за преузета возила на лизинг, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- 2) **Фонд за уређивање грађевинског земљишта.** Са ове буџетске позиције евидентирано је 1.383 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом одређене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама плаћена и евидентирана средства на групи конта 512000- Машине и опреме у износу од 1.383 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао издатак у износу од 1.383 хиљаде динара према Уговору о извођењу радова IV-02-401-85 од 12.09.2013. године са групом понуђача "Миланић" д.о.о. Сопот и "Компакт индустри" д.о.о. Свилајнац. Вредност уговорених радова је 6.483 хиљаде динара са ПДВ за партију 1 ограда и 4.284 хиљаде динара за партију 2 за постављање ограде и расвете око Слободне зоне "Свилајнац".

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

4.1.5.3. Земљиште, група – 541000

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

(у 000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.000	15.000	710	9.388	63	1.322
2	Укупно све организационе јединице	20.000	15.000	710	9.388	63	1.322
3	Укупно општина	20.000	20.000	711	9.389	47	1.321

Општина Свилајнац је на овој групи конта евидентирала износ од 710 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да не садржи неправилности.

4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

(у 000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.450	26.450	23.654	23.430	89	99
2	Фонд за уређ. грађевинског	0	0	23.901	23.901	0	100
3	МЗ Црквенац	0	0	562	562	0	100
4	Укупно орг.јединице 1-3	26.450	26.450	48.117	47.893	181	100
5	Укупно општина	26.450	26.450	48.117	47.893	181	100

1) **Општинска управа.** У току 2014. године Општинска управа је евидентирала отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 23.654 хиљада динара по основу пет кредита:

- износ отплате главнице 5.470 хиљада динара, по Уговору о кредиту са „UNICREDIT Group – банка АД Веџ“ Београд, број уговора 20070425/01 од 20.04.2007. године у износу од 1.355.000 евра. Каматна стопа је 2,7%. Коначан дан доспећа је дан који пада 10 година након датума подизања кредита. Кредит је узет у циљу финансирања капиталних инвестиционих расхода – изградње постројења за прераду-пречишћавање воде на изворишту "Перкићево". Решењем министарства РС, Сектора за санитарни надзор, Одсек у Јагодини бр. 53-928/06 од 11.09.2006. забрањена је употреба воде за пиће из градског водовода у Свилајнцу из бушених бунара изворишта "Перкићево" због велике концентрације нитрата.

- износ отплате главнице 6.056 хиљада динара, по основу два Уговору о кредиту „BANCA INTESA“ број 401-36/2010 закључен 21.05.2010. године у износу од 479.062,59 евра и број 401-72/2011 закључен 16.05.2011. године у износу од 710.525,57 евра. Рок враћања кредита се продужава за 12 месеца, тако да је рок враћања кредита 21.05.2020. године. Кредит је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања инвестиционих пројеката: изградња водоводног система, канализационе мреже, опремање индустријске зоне, изградње путне мреже. Камата је тромесечни ЕУРИБОР.
- износ отплате главнице 1.903 хиљаде динара, по основу Уговора са Нуро –Alpe-Adria банком број 401-50/2013 од 22.03.2013. године у износу 449.524,67 евра. Рок враћања кредита је 31.03.2018. године. Скупштина општине Свилајнац је на седници одржаној 17.01.2013. године донела Одлуку о задужењу општине Свилајнац за реализацију капиталних инвестиционих улагања у износу 50.000 хиљада динара. Средства су намењена финансирању куповине фабрике "Беко" у Свилајнцу. Каматна стопа је тромесечни ЕУРИБОР плус 6,29%,
- износ отплате главнице 10.225 хиљада динара, по основу Уговора о кредиту са "КБМ" банком АД Крагујевац закључен је дана 13.02.2014. године у износу 10.000 хиљада динара. Рок враћања кредита је 31.12.2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да евидентирање издатака у износу од 224 хиљаде на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима, уместо на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата за трошкове задуживања за краткорочни кредит за ликвидност по Уговору са КБМ банком одговорно лице општине Свилајнац је поступило супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да приликом евидентирања издатака правилно примењују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- 2) **Фонд за уређивање грађевинског земљишта.** У току 2014. године Фонд уређивање грађевинског земљишта је евидентирао отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 23.901 хиљаде динара по основу следећих кредита:
 - Краткорочни Кредит по Уговору број IV-02-401-98 од дана 28.10.2013. године закључен са КБМ банком у оквирном износу до 131.424 евра. Краткорочни кредит за потребе покрића недостајућих средстава за текућу ликвидност код пословних банака у износу 15.000 хиљада динара Управни одбор Фонда за уређивање грађевинског земљишта је донео Одлуку о краткорочном задуживању уместо Скупштине општине Свилајнац, без добијеног Мишљења Министарства за финансије. Намена кредита је измирење обавеза. Начин враћања кредита је у 9 месечних рата, почев од 28.02.2014. године. На основу главнице враћено је 15.342 хиљаде динара у 2014. години.
 - Кредити за пројекте у сарадњи са Министарством животне средине и Фондом за развој Републике Србије за пет пројеката: Главни пројекат моста на Великој Морави на магистралном путу М-4 у Свилајнцу, Рехабилитација моста преко реке Ресаве код Хитне помоћи у улици Хајдук Вељка у Свилајнцу, Изградња главног колектора фекалне канализације, Изградња објекта сале за парастосе у Свилајнцу и Реконструкција и адаптација Центра за културу у Свилајнцу. Кредити су узети у 2011.

години. Општина Свилајнац је обезбедила 10% укупне вредности пројекта, као и 40% за које се задужује код Фонда за развој Републике Србије преко пословних банака. На основу главнице враћено је 8.559 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао издатак отплате главнице домаћим кредиторима у износу од 15.342 хиљаде динара, без Одлуке о краткорочном задуживању без добијеног Мишљења Министарства за финансије, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и члану 33. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао износ од 8.559 хиљада динара по основу кредита узетих од Фонда за развој Републике Србије за капитална улагања, што је супротно члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат израде главног пројекта моста на Великој Морави на магистралном путу М-4 у Свилајнцу) број 06-57/10-I-10, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат рехабилитација моста преко Ресаве код Хитне помоћи у улици Хајдук Вељка) број 06-57/10-I-11, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат израда главног колектора фекалне канализације) број 06-57/10-I-13, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат изградње сале за парастосе) број 06-57/10-I-12, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат реконструкције и адаптације центра за културу) број 06-57/10-I-14, члану 29 и члану 56. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да приликом евидентирања издатака правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу.

3) **Месна заједница Црквенац** У току 2014. године Месна заједница Црквенац је евидентирала отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 562 хиљаде динара по основу кредита по Уговору о аранжманском ануитетском кредиту кредитна партија бр. 8262030157, број 889 од 12.08.2011. године у износу динарске противвредности 19.365,53 евра, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита; рок коришћења кредита 36 месеци од дана закљученог уговора, каматна стопа 11,00%.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Свилајнац, се може задуживати у земљи и иностранству, односно на домаћем и иностраном тржишту, сходно Закону о јавном дугу, а Месна заједница Црквенац је платила и евидентирала издатак отплате главнице домаћим кредиторима у износу од 562 хиљаде динара, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да приликом евидентирања издатака правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу.

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

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

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	137.630	139.100	129.406	123.131	-6.275
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	25.109	25.234	23.409	22.419	-990
413000	Накнаде у натури	200	200	85	85	0
414000	Социјална давања запосленима	9.650	9.650	2.803	2.803	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.797	4.797	3.968	3.968	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	400	400	278	278	0
417000	Посланички додатак	1.500	1.500	1.096	0	-1.096
421000	Стални трошкови	108.548	108.548	106.898	113.288	6.390
422000	Трошкови путовања	3.608	3.608	1.611	1.638	27
423000	Услуге по уговору	32.514	32.514	22.832	32.515	9.683
424000	Специјализоване услуге	27.046	27.046	56.798	27.663	-29.135
425000	Текуће поправке и одржавање	9.939	9.939	88.135	102.619	14.484
426000	Материјал	21.186	21.186	13.074	24.102	11.028
441000	Отплата домаћих камата	15.000	15.000	17.974	18.708	734
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	0	75	75
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	61.800	61.800	60.170	76.108	15.938
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	3.176	3.176
463000	Трансфери осталим нивоима власти	351.405	351.405	83.991	72.994	-10.997
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	14.805	14.805
465000	Остале дотације и трансфери	18.050	18.225	11.888	1.040	-10.848
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	30.000	30.000	24.071	24.071	0
481000	Дотације невладиним организацијама	22.900	22.900	21.569	32.417	10.848
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	17.143	17.143	66	66	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	18.500	18.500	14.867	4.866	-10.001
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	12.500	12.500	12.077	327	-11.750
511000	Зграде и грађевински објекти	10.640	10.640	30.819	20.267	-10.552
512000	Машине и опрема	16.030	16.030	11.081	7.083	-3.998
515000	Нематеријална имовина	1.000	1.000	918	918	0
541000	Земљиште	20.000	20.000	711	9.389	8.678
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	26.450	26.450	48.117	47.893	-224
Укупно:		1.003.545	1.005.315	788.712	788.712	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Свилајнац за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 95.866 хиљада динара хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Свилајнац за 2014. годину.

4.1.6. Набавке

4.1.6.1. Општинска управа

Општинска управа општине Свилајнац је у 2014. години Планом за јавне набавке планирала 19 поступака јавних набавки у укупној вредности од 31.630 хиљада динара без ПДВ, односно 37.956 хиљада са ПДВ.

Планом Буџета општине Свилајнац је у 2014. години планирано четири поступка јавних набавки у укупној вредности од 21.416 хиљада динара без ПДВ, односно 25.699 хиљада са ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова спроводе се у Општинској управи у одсеку за инвестиције у оквиру Одељења за буџет и финансије.

У 2014. години општина Свилајнац својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела је услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке.

1. Јавна набавка – Набавка пољопривредних и прикључних машина и алата за економско оснаживање расељених лица на територији општине Свилајнац за, редни број ЈНМВ 02/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-40/2014-III од 05.02.2014. године, Председника општине Свилајнац за набавку пољопривредних и прикључних машина и алата за економско оснаживање расељених лица. Јавна набавка број 020-40/2014-III је обликована у више партија процењене вредности 1.417 хиљада динара и то: 95 хиљада динара Партија I – пољопривредне прикључне машине; Партија II 1.020 хиљада динара - машине и алати и Партија III 302 хиљаде динара – молерско-фарбарски-браварски и други алати. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила одговорном лицу – Председнику општине Свилајнац, да закључи Уговоре за Партију I број III 401-6, 17.09.2014. са понуђачем „Неша прогрес“ д.о.о. Свилајнац у износу од 101 хиљаде динара са ПДВ; за Партију II број III 99-6, 17.09.2014. године са понуђачем „Неша прогрес“ д.о.о. Свилајнац у износу од 1.121 хиљаде динара са ПДВ; за Партију III број III 100-6, 17.09.2014. године са понуђачем „Неша прогрес“ д.о.о. Свилајнац у износу од 309 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Поступак јавне набавке пољопривредних и прикључних машина и алата за економско оснаживање расељених лица покренут је одлуком председника општине Свилајнац без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке обезбеђена на апропријацијама исказаним на разделу 3 Општинска управа која је наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.
- У одлуци о покретању јавне набавке је наведено да су подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање финансијска средства Комесаријата за избеглице РС по уговору број 9-9/212 од 20.06.2013. године и средства општине Свилајнац, без навођења економске апропријације, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;

2. Јавна набавка –Набавка електричне енергије за потребе Општинске управе општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 01/2014.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-90/2013 IV/02 од 21.11.2013. године, начелника Општинске управе општине Свилајнац општине Свилајнац за набавку електричне енергије за потребе Општинске управе. Процењена вредност јавне набавке 2.500 хиљада динара. Општинска управа Општине, је закључила Уговор број IV 401-1, са понуђачем Предузећем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 1.530 хиљада динара.

3. Јавна набавка –Набавка пића и напитака за потребе Општинске управе општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 03/2014.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-6/2014-IV од 05.02.2014. године, начелника Општинске управе општине Свилајнац општине Свилајнац за набавку пића и напитака за потребе Општинске управе. Процењена вредност јавне набавке 1.500 хиљада динара. Општинска управа Општине Свилајнац, је закључила Уговор број IV 401-8, са понуђачем Предузећем „ММ STYL trgovina“ д.о.о. Свилајнац, Блаже Јоксимовића бб у износу од 1.800 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години је по овом Уговору је плаћено 576 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено да у конкурсној документацији за набавку пића и напитака, није наведена количина добара, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013).

4. Јавна набавка – Набавка услуга одржавања опреме општинске управе Општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 07/2014.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-21/2014 IV/02 од 18.03.2014. године, начелника Општинске управе Општине Свилајнац за набавку услуга одржавања опреме Општинске управе Општине Свилајнац по партијама у износу од 3.000 хиљада динара. Закључени су следећи уговори и то: уговор за Партију 1 – Тошић ауто Д.О.О. Деспотовачки пут бб, Свилајнац, у износу од 2.400 хиљада динара са ПДВ; Партију 2 – СТР IT Computers Стевана Синђелића бб, Свилајнац, у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години је по овим Уговорима је за Партију 1 а плаћено 48 хиљада динара а Партију 2 - плаћено 175 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- За партију 1- је погрешан назив и ознака из општег речника набавке- наведена је ознака за услуге техничког прегледа возила уместо 501120 – услуге поправке и одржавања аутомобила, што је супротно члану 53. Став 1. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији за обе партије, није наведена количина услуга што је супротно члану 6, став 1, тачка 3, Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013).

5. Јавна набавка – Набавка гасног уља за потребе Општинске управе општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 02/2014.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-5/2014-IV од 05.02.2014. године, начелника Општинске управе општине Свилајнац за набавку гасног уља за потребе Општинске управе. Процењена вредност јавне набавке 2.900 хиљада динара. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање, средства за наведену набавку су предвиђена у буџету наручиоцу за 2014. годину, економска класификација 421224 – Лож уље. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила одговорном лицу – начелнику Општинске управе Општине, да закључи Уговор број IV 401-7 од 28.02.2014. године, са понуђачем „8 октобар“ д.о.о. Свилајнац, ул. Краља Петра Првог у износу од 2.900 хиљада динара са ПДВ, односно 3.480 хиљада динара.

У 2014. години је по овом Уговору плаћено 1.616 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је у својству наручиоца покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, где за ову набавку у моменту покретања набавке нису предвиђена средства Финансијским планом Општинске управе у износу од 1.424 хиљаде динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Чланом 8. Уговора о продаји и испоруци гасног уља је наведено да се Уговор потписује за период од 01.02.2014. године до 31.12.2014. године, а поступак је покренут 05.02.2014. године.

6. Јавна набавка – Набавка моторног бензина и евродизела за потребе Општинске управе општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 04/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-7/2014-IV од 05.02.2014. године, начелника Општинске управе општине Свилајнац за набавку моторног бензина и евродизела потребе Општинске управе. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара. Општинска управа општине Свилајнац, је закључила Уговор број IV 401-23, 10.04.2014. године са понуђачем „8 октобар“ д.о.о. Свилајнац, у износу од 2.500 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години је по овом Уговору је плаћена 701 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у конкурсној документацији за набавку моторног бензина и евродизела, није наведена количина добара, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013).

7. Јавна набавка –Набавка услуге екстерне ревизије завршног рачуна буџета општине Свилајнац за 2013. годину и израда извештаја о обављеној ревизији, редни број ЈНМВ 11/2014.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-7-29/2014-IV од 14.04.2014. године. Процењена вредност је 800 хиљада динара без ПДВ. Општинска управа општине Свилајнац је закључила Уговор број IV 401-7, са понуђачем Предузећем „ПФК“ д.о.о. Београд, ул. Палмира Тољатија бр. 5/III у износу од 490 хиљада динара без ПДВ, односно 588 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години је по овом Уговору фактурисано и плаћено 580 хиљада динара.

8. Јавна набавка –Набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 06/2014.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-9/2014-IV од 05.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 2.500 хиљада динара. Општинска управа општине Свилајнац, је закључила Уговор број IV401-6, 28.02.2014. године са понуђачем СТР „Савремена књижара“ Свилајнац у износу од 3.000 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години је по овом Уговору плаћено 624 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено да Општинска управа општине Свилајнац је у својству наручиоца покренула поступак јавне набавке где за ову набавку у моменту покретања нису предвиђена средства у износу од 624 хиљаде динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закон о јавним набавкама;

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2014. године уочена је неправилност за јавне набавке од броја 1 до броја 8 да Општинска управа општине Свилајнац, није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Општинске управе.

Препоручује се одговорним лицима општине Свилајнац да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.2. Фонд за уређивање грађевинског земљишта

Планом јавних набавки Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац је у 2014. години планирано 30 поступака јавних набавки у укупној вредности од 138.443 хиљаде динара без ПДВ, односно 166.131 хиљаде са ПДВ.

У 2014. години спроведено је 30 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 50.299 хиљада динара без ПДВ, односно 59.619 хиљада динара са ПДВ.

1. Јавна набавка –Набавка радова на реконструкцији-рехабилитацији прилазног пута за пољопривредно добро „Чаир“ дужине L=200m и слепог сокака дужине L=70m, редни број ЈНМВ 05/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке велике вредности број 020-44/2014 IV/02 од 11.08.2014. године. Процењена вредност јавне набавке која је обликована у две партије у износу од 2.400 хиљада динара. Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговоре и то: за Партију 1 – пут за пољопривредно добро „Чаир“, Уговор број IV-02.401-92, са понуђачем Предузеће за путеве „Пожаревац“ А.Д. из Пожаревца, у износу 1.485 хиљада динара без ПДВ, односно 1,782 хиљаде са ПДВ; Партију 2 – слепи сокак, Уговор број IV-02.401-93 са понуђачем Предузеће за путеве „Пожаревац“ А.Д. из Пожаревца, у износу од 442 хиљаде динара без ПДВ, односно 531 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години је по Уговору број IV-02.401-92 је плаћено 1.781 хиљада динара.

2. Јавна набавка – Набавка услуге превоза и уградње 5.000 тона каменог агрегата на пољским путевима на територији месних заједница Свилајнац, Бобово, Кушиљево и Црквенац, редни број ЈНМВ 08/2014

Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац је покренуо Набавку услуге превоза и уградње 5.000 тона каменог агрегата на пољским путевима на територији месних заједница Свилајнац, Бобово, Кушиљево и Црквенац. Процењена вредност јавне набавке 3.000 хиљада динара. Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-89 са понуђачем “Бреза“ д.о.о у износу 2.995 хиљада динара без ПДВ, односно 3.594 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години је по Уговору плаћено 3.642 хиљаде динара, плаћање изнад вредности уговора је 48 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта у својству наручиоца је покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке број 020-47/2014 IV/02 од 21.08.2014. године, где набавка није предвиђена Планом јавних набавки, супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Код Уговора број IV-02-401-89 са понуђачем “Бреза“ д.о.о је прекорачена вредност уговора и плаћање извршено изнад вредности уговора 48 хиљада динара.

3. Јавна набавка – Набавка радова на изради атмосферске канализације у улици Носиоца албанске споменице у Свилајнцу редни број ЈНМВ 11/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-52/2014 IV/02 од 07.10.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 2.500 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-109: са групом понуђача „Compact industry“ д.о.о. Свилајнац у износу од 2.414 хиљада динара без ПДВ, односно 2.897 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-109 је плаћено 2.366 хиљада динара.

4. Јавна набавка –Набавка радова на појачаном одржавању – рехабилитацији сеоског пута у селу Кушиљево дужине L=283 метара, редни број ЈНМВ 02/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-41/2014 IV/02 од 17.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 1.200 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор бр. IV-02-401-81 од 13.08.2014. године са понуђачем Предузеће за путеве „Пожаревац“ А.Д. из Пожаревца, ул. Трг Радомира Вујовића 1/2 у износу од 1.076 хиљада динара без ПДВ, односно 1.291 хиљаде са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-81 је плаћено 1.291 хиљаду динара.

6. Јавна набавка – Набавка фасадерских радова и радова на крову објекта фабрике Беко у Свилајнцу редни број ЈНМВ 12/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-53/2014 IV/02 од 17.10.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 3.000 хиљада динара. Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-117, са групом понуђача „Compact industry“ д.о.о. Свилајнац у износу 2.998 хиљада динара без ПДВ, односно 3.597 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-117 нема плаћања а плаћено је 2015 . године 3.231 хиљада динара.

7. Јавна набавка – Набавка и уградња пвц пода у објекту производне хале „Беко“ Свилајнац, редни број ЈНМВ 03/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-42/2014 IV/02 од 23.07.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац – о набавци и уградњи пвц пода у објекту производне хале „Беко“ Свилајнац број ЈНМВ 03/2014. Процењена вредност јавне набавке 1.520 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02 020-42-5, са понуђачем „Галерија подова“ д.о.о. Бачка Паланка у износу од 1.267 хиљада динара без ПДВ, односно 1.521 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-117 плаћено је 1.521 хиљаду динара. .

8. Јавна набавка – Набавка радова на постављању оградe око дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ у селу Седларе општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 10/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-49/2014 IV/02 од 24.09.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац – радова на постављању оградe око дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ у селу Седларе. Процењена вредност јавне набавке 1.500 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-106, са понуђачем ТУП „Раде импорт“ д.о.о Свилајнац, Грабовац у износу од 1.159 хиљада динара без ПДВ, односно 1.391 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-117 је плаћено у износу од 900 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта доноси Решење којим се одређује директор Фонда за стручни надзор за радове на ОШ „Бранко Радичевић“ у селу Седларе, а потписује га Председник Управног одбора.

9. Јавна набавка – Набавка грађевинских и грађевинско-занатских радова и радова на изради електроенергетских инсталација и инсталација централног грејања на објекту Ресавске библиотеке Свилајнац, редни број ЈНМВ 07/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-46/2014 IV/02 од 20.08.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац – о набавци грађевинских и грађевинско-занатских радова и радова на изради електроенергетских инсталација и инсталација централног грејања на објекту Ресавске библиотеке Свилајнац број ЈНМВ 07/2014. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02 401-88, са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 946 хиљада динара без ПДВ, односно 1.146 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-88:је плаћено у износу од 1.143 хиљаде динара.

10. Јавна набавка – Набавка грађевинских и грађевинско-занатских радова на санацији крова ОШ „Војска“ у селу Војска општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 09/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-48/2014 IV/02 од 27.08.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског

земљишта општине Свилајнац – радова грађевинских и грађевинско-занатских радова на санацији крова ОШ „Војска“ општине Свилајнац број ЈНМВ 9/2014. Процењена вредност јавне набавке 1.800 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-96, са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац, у износу 1.797 хиљада динара без ПДВ, односно 2.156 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-96 је плаћено у износу од 2.154 хиљаде динара.

11. Јавна набавка – Набавка грађевинских радова за израду подлоге за дечије игралиште у ПУ „Дечја радост“ редни број ЈНМВ 13/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-60/2014 IV/02 од 05.11.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 900 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број 401-120 од 17.11.2014. године са групом понуђача „Compact Industry“ д.о.о. Свилајнац и „Миланић“ д.о.о. Сопот, у износу 875 хиљада динара без ПДВ, односно 1.050 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-96 је плаћено 852 хиљаде динара.

12. Јавна набавка – Набавка грађевинског материјала имовинско-фарбарског материјала за потребе санација објеката на територији општине Свилајнац, редни број ЈН 01/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке велике вредности број 020-13/2014 IV/02 од 14.02.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта за набавку грађевинског и молерског фарбарског материјала по партијама. Процењена вредност јавне набавке која је обликована у две партије у износу од 5.000 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговоре и то: за Партију 1 – грађевински материјал по спецификацији усвојене понуде са понуђачем „Рад“ д.о.о. из Свилајнца, у износу 3.600 хиљада динара са ПДВ – Уговор број IV-02.401-19; за Партију 2 – Уговор број IV-02.401-22 за молерско-фарбарски материјал са понуђачем ТПД „Спектар“ д.о.о. из Свилајнца, 2.400 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02.401-19 плаћено је 1.590 хиљада динара, а по Уговору број IV-02.401-22 је плаћено 38 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Фонд за уређивање грађевинског земљишта у својству наручиоца је покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке број 020-13/2014 IV/02 од 14.02.2014. године, где у моменту покретања ове набавке Финансијски план Фонда није усвојен (Финансијски план је усвојен 27.02.2014. године). Поступак је покренут а да средства нису обезбеђена у износу од 5.000 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

13. Јавна набавка – Радови за израду бетонско-армираног моста у МЗ Грабовац , редни број 05/2013

Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта донео је дана 23.08.2013. године Одлуку о покретању јавне набавке преговарачког поступка са објављивањем, за израду бетонско-армираног моста у МЗ Грабовац. Истог дана донето је Решење о образовању Комисије. Процењена вредност јавне набавке 4.600 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор IV-02 401-83 од 11.09.2013. године

са понуђачем „Маринко“ д.о.о. Свилајнац укупне вредности 5.400 хиљада динара. Уговор је реализован у износу од 5.373 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Као разлог за примену преговарачког поступка са објављивањем је навео то што је претходни отворени поступак био обустављен а до истека рока за подношење понуда је поднета само једна понуда, понуђача „Маринко“ д.о.о Свилајнац. Комисија је констатовала да је понуда исправна, али да понуђена вредност прелази процењену вредност јавне набавке. Наручилац је сходно члану 35. став 1. Закона о јавним набавкама, одлучио да покрене преговарачки поступак са објављивањем и да позове све понуђаче који су учествовали у наведеном поступку како би допунили своје понуде тако да их учине прихватљивим за наручиоца;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2014. године уочене су следеће неправилности:

- Наручилац Фонд за уређивање грађевинског земљишта, у свим поступцима јавних набавки, од редног броја 1 до редног броја 13, није урадио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 124/2012);
- У горе наведеним поступцима (од броја 1 до броја 12) Фонд за уређивање земљишта као наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене, сходно члану 51. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки, прописана је обавезна садржина плана јавних набавки;

14. Јавна набавка – Набавка каменог агрегата редни број ЈН 02/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 020-45/2014 IV/02 од 11.08.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац – за набавку каменог агрегата. Процењена вредност јавне набавке 8.300 хиљада динара са економске класификације конто 424400 – Услуге одржавања аутопутева. Дана 13.06.2014. године наручилац је донео Одлуку о обустави поступка. У Образложењу је наведено да због тренутног недостатка финансијских средстава није могуће спровести наведену јавну набавку и да се исти неће понављати у току исте буџетске године.

15. Јавна набавка – Набавка каменог агрегата 10.000 тона каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац који су оштећени услед последица поплава

Штаб за ванредне ситуације општине Свилајнац наређује Фонду за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац да изврши набавку камена, у количини од 10.000 тона, ради насипања оштећених путева услед поплаве, на деловима територије општине Свилајнац погођеним поплавом. Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац донео је Одлуку да се од „Ковиловаче“ д.о.о. Деспотовац

изврши набавка 10.000 тона каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац који су оштећени услед последица поплава а у циљу обезбеђивања основних животних услова становништва. Уговор IV-02 401-58 од 30.05.2014. године је сачињен на основу члана 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама између Фонда за уређивање грађевинског земљишта и „Ковиловаче“ д.о.о. Деспотовац укупне вредности 5.400 хиљада динара са ПДВ. Дана 29.12.2014. године је сачињен Записник о реализацији Уговора IV-02 401-58 од 30.05.2014. године којим се констатује да је Уговор реализован у потпуности према захтевима наручиоца и условима из Уговора. Уговор је реализован у износу од 5.373 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Да је у 2014. години извршено 12 Измена и допуна Плана јавних набавки, а за набавку 10.000 тона каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац наручилац није јавну набавку планирао у Плану јавних набавки, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио измену Плана јавних набавки јер је иста набавка била планирана, а обустављена 15.05.2014. године;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац, прве испоруке каменог агрегата по овом Уговору од добављача „Ковиловаче“ д.о.о. Деспотовац су у септембру месецу (рачуни: F – 00021 од 02.09.2014. године; 70-96/2014 од 18.09.2014. године; 11-33/2014 од 16.09.2014. године; 70-109/2014 од 22.10.2014. године), чиме је Уговор закључен супротно члану 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да се одредбе овог Закона не примењују на обезбеђивање основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко – технолошких несрећа чије последице угрожавају животе или здравље људи или животну средину, у складу са прописима којима се уређује заштита од таквих непогода) и члану 57. Закона о буџетском систему.

Остали индиректни корисници

МЗ Рођевац - Председник Савета МЗ, је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 020-16-24/14 од 03.12.2014. године за набавку 1.500 тона каменог агрегата за потребе санације пољских и сеоских путева, процењене вредности 1.000 хиљада динара, са економске класификације 424400 – Услуге одржавања аутопутева. Председник Савета МЗ Рођевац донео је 05.12.2014. године Одлуку о обустави поступка број 020-16-24-2/14, а као разлог за обуставу наведен је недостатак финансијских средстава, два дана после доношења Одлуке о покретању јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Месна заједница није усвојила План јавних набавки до 31.01.2014. године, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Месна заједница Рођевац донела је Одлуку о обустави поступка два дана после Одлуке о покретању поступка, наводећи као разлог недостатак финансијских средстава, чиме је поступљено супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.

МЗ Црквенац - Набавка 3.000 тона каменог агрегата за потребе санације пољских путева, на територији Месне заједнице Црквенац

Председник Савета МЗ, је покренуо Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-63-24/14 од 03.12.2014. године набавку 3.000 тона каменог агрегата за потребе санације пољских и сеоских путева. Процењена вредност јавне набавке је 1.400 хиљада динара, са економске класификације 424400 – Услуге одржавања аутопутева. Након отварања и стручне оцене понуда. Уговор број 020-12/15 дана 29.01.2015. године са понуђачем „Ковиловача“ д.о.о. Деспотовац вредности 1.350 хиљада динара без ПДВ, односно 1.620 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Месна заједница Црквенац није усвојила План јавних набавки до 31.01.2014. године. Месна заједница Црквенац није спровела испитивање и истраживање тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта, МЗ Роћевац и МЗ Црквенац да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.3. Предшколска установа „Дечја радост“

Предшколска установа „Дечја радост“ Свилајнац донела је План набавки за 2014. годину број 137 од 31.01.2014 године.

У 2014. години ПУ „Дечја радост“ у Свилајнцу је спровела укупно 4 поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 12.396 хиљада динара и то: једна јавна набавка по партијама у отвореном поступку (прехрамбени производи), једна јавна набавка у отвореном поступку (лож уље) и две јавне набавке мале вредности (електрична енергија и средства за хигијену). Ревидиране су три јавне набавке уговорене вредности 9.928 хиљада динара без ПДВ односно 11.456 хиљада динара са ПДВ.

1. Јавна набавка –Набавка производа за одржавање хигијене за потребе Предшколске установе „Дечја радост“ Свилајнац, редни број 1.1.4

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 234 од 14.02.2014. године. Закључен је Уговор број 510 од 02.04.2014. године, са понуђачем Предузећем „Алфа“ д.о.о. Јагодина, у износу од 656 хиљада динара са ДВ. Уговор за хигијену је закључен на период од 12 месеци, до 02.04.2015. године.

У 2014. години је по овим Уговорима фактурисано и плаћено 155 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Понудом изабраног понуђача „Алфа“ д.о.о. Јагодина, је наведено да је начин плаћања у року од 45 дана од дана испоруке, а Уговором дефинисано да је рок плаћања најкасније у року од 45 дана од дана испостављеног рачуна, што је супротно датом понуди;
- ПУ „Дечја радост“ је плаћала рачуне и раније пре 45 дана и то: рачуна 04492/17 од 05.09.2014. године а плаћање извршено 09.09.2014. године у износу од четири хиљада динара; рачун број 004342 од 28.08.2014. године у износу од две хиљаде динара а плаћање је извршено 09.09.2014. године, рачун број 00646 2 од 19.12.2014. године у износу од шест хиљада динара а плаћање је извршено 23.12.2014. године, рачун број 006195 од 05.12.2015. године у износу од пет хиљада динара а плаћање је извршено 10.12.2014. године итд, нису одредили начин спровођења контроле, што је супротно члану 6, став 1, тачка 3, Правилника о обавезним елементима конкурсне

документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013);

- ПУ „Дечја радост“, није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 21. Правилника о набавкама ПУ „Дечја радост“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова.

2. Јавна набавка –Набавка лож уља за потребе Предшколске установе „Дечја радост“ Свилајнац, редни број 1.1.12/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 732 од 09.05.2014. године директора Предшколске установе „Дечја радост“ Свилајнац за набавку лож уља. Закључен је Уговор број 1090 од 03.07.2014. године, са понуђачем „Еуро мотус“ д.о.о. Београд, у износу од 3.873 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години је по овом Уговору је плаћено 569 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ПУ „Дечја радост“ у својству наручиоца је покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, где за ову набавку у моменту покретања набавке нису предвиђена средства Финансијским планом ПУ „Дечја радост“ у износу од 1.873 хиљаде динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Дечја радост“, није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 21. Правилника о набавкама ПУ „Дечја радост“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова.

3. Јавна набавка – Набавка намирница за припремање хране, редни број 1.1.3.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке велике вредности број 231 од 14.02.2014. године, директора Предшколске установе „Дечја радост“ за набавку намирница за припремање хране по партијама. Предшколска установа „Дечја радост“ је закључила Уговоре за набавку намирница за припремање хране по партијама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ПУ „Дечја радост“ у својству наручиоца је покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, где за ову набавку у моменту покретања набавке нису предвиђена средства Финансијским планом ПУ „Дечја радост“ у износу од 551 хиљаде динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Члан 2. Анекса Уговора за Партије 2,3,5,6,7 су промењени, а није било поремећаја на тржишту од 20 % од цене дате у понуди, што је супротно члану 7. Уговора. У Плану јавних набавки Предшколске установе „Дечја радост“ за набавку намирница извршена је процена вредности која је утврђена на основу анализе цена, као и испитивање тржишта, рачунајући процену пораста цена на тржишту. Међутим, Уговорима није тачно дефинисано шта је поремећај на тржишту и да ли је то поремећај који је објављен на основу пораста цена на мало, инфлације, пораста цена код којих произвођача. У рачунима је било повећања и до 40% .

- ПУ „Дечја радост“ је плаћала рачуне како је Уговором дефинисано да све рачуне плати у року од 45 дана. Међутим, ПУ „Дечја радост“ је платила рачуне пре уговореног рока и то: рачун 658 од 31.08.2014 . године - плаћање извршено 24.09.2014. године у износу од 17 хиљада динара; рачун број 657/14 од 31.08.2015. године у износу од 11 хиљада динара а плаћање је извршено 24.09.2014. године, рачун број 00618/14 од 16.08.2014. године у износу од 20 хиљада динара а плаћање је извршено 02.09.2015. године, рачун број 777 од 01.11.2015. године у износу од 96 хиљада динара а плаћање је извршено 12.11.2014. године итд. Уговором нису одредили начин спровођења контроле, што је супротно члану 6, став 1, тачка 3, Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013);
- ПУ Дечја радост“ је предвидела чланом 7. Уговора да продавац не може мењати цене производа које је дао у понуди, осим уколико дође до битнијих поремећаја на тржишту, с тим да не могу бити веће од упоредивих тржишних цена. Под битнијим поремећајем на тржишту сматра се увећање цена производа на тржишту преко 20 % од цена која је дата у понуди;
- ПУ „Дечја радост“, није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 21. Правилника о набавкама ПУ „Дечја радост“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова понуђача.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2 Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2014. годину остварени су текући приходи и примања Општине у износу од 774.034 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 921.986 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 8.303 хиљада динара, што укупно износи 930.289 хиљада динара, чини смањење од 16,80%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2014. годину, извршени су текући расходи Општине у износу од 697.066 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 43.529 хиљада динара, што укупно износи 740.595 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 719.026 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 184.778 хиљада динара, што укупно износи 903.804 хиљада динара, чини смањење од 18,06%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2014. години исказала буџетски суфицит у износу од 33.439 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован је на следећи начин:

- Увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 16.124 хиљаде динара,
- Увећан за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 99 хиљада динара;
- Увећан за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу 10.000 хиљада динара;
- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 48.117 хиљада динара

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 11.545 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преносе се у наредну годину, и то део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 8.512 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања 3.033 хиљаде динара.

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима ИКБС и ДКБС на дан 31.12.2014. године износио је 13.327 хиљада динара. Највећи износ од 5.031 хиљаде динара је био на текућем рачуну СО Свилајнац-пружање помоћи интерно расељеним лицима и избеглицама, број 840-2859741-70.

Општина Свилајнац није доставила Обавештење ИКБС да су у обавези да до истека фискалне године (31.12.2012. године) врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена, сходно члану 59. Закона о буџетском систему.

4.3 Биланс стања

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 вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Свилајнац за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 106/2006) који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Општинска управа општине Свилајнац

Начелник Општинске управе општине Свилајнац донео је 30.12.2014. године Решење о формирању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године.

Задатак Комисије је да изврши попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања Општинске управе општине Свилајнац, како у седишту Управе, тако и у месним канцеларијама Општинске управе општине Свилајнац са стањем на дан 31.12.2014. године. Рок за завршетак извештаја о извршеном попису Општинске управе општине Свилајнац је био 28.02.2015. године.

Комисија за попис је 27.02.2015. године сачинила Извештај о извршеном попису основних средстава општинске управе општине Свилајнац као и месних канцеларија.

Начелник општинске управе је 02.03.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

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

- Општина Свилајнац није извршила попис: грађевинског и пољопривредног и осталог земљишта, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 106/2006) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања са евиденцијама и стањем главне књиге, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Попис грађевинских објеката не садржи податке о површини;
- Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу Прегледа података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2014. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.

Препоручује се одговорним лицима општине Свилајнац да:

- *пре пописа врше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;*
- *обезбеде да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели, исправе о својини;*
- *се пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине;*
- *попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисија у пописне листе уноси прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и*

обавезе за које не постоји уредна документација исказује у посебним пописним листама;

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

Фонд за развој пољопривреде

Фонд за развој пољопривреде није вршио попис имовине и обавеза.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац

На основу предлога директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац дана 08.12.2014. године, Управни одбор донео је решење о формирању Комисије за попис. Задатак комисије је да изврши финансијски попис инвестиција у току, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године.

Извештај о извршеном попису инвестиција у току, потраживања и обавеза донет је 28.01.2015. године.

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

- Председник пописне комисије је Председник управног одбора Фонда за уређивање грађевинског земљишта;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац је извршио попис инвестиција у току према стању у пословним књигама што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац да изврше попис основних средстава и инвестиција у току и да врши редовно праћење и усаглашавање обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

ПУ “Дечја радост“ На основу Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 19.12.2014. године Директор је именовао Комисију за попис основних средстава, ситног инвентара, материјала на залихама и Комисију попис библиотеке, новчаних средстава и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 23.01.2015. године. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 30.01.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расхоровању – отпису, што је супротно члану 14. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (“Службени гласник РС” бр. 125/2003 и 12/2006).

У 2015. години у поступку ревизије ПУ “Дечја радост” успоставила је помоћну књигу основних средстава.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Свилајнац за 2014. годину износи 2.664.453 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 2.161.697 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 502.756 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Свилајнац састоји се од некретнина и опреме у износу од 1.892.850 хиљада динара, природне имовине у износу од 55.786 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 201.266 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 11.226 хиљада динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 579 хиљада динара.

Група конта Некретнине и опрема обухвата зграде и грађевинске објекте у износу од 1.843.318 хиљада динара, опрему у износу од 49.532 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти - конто 011100. У Билансу стања буџета општине Свилајнац 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 1.843.318 хиљада динара, од чега се износ од 1.668.321 хиљаде динара или 90,50 % односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Свилајнац, и то: ПУ “Дечја радост” у износу од 90.691 хиљаде динара или 4,92%; Месне заједнице у износу од 8.732 хиљада динара или 0,47%; Ресавска библиотека у износу од 16.566 хиљада динара 0,90 % динара; Центар за културу у износу од 59.019 хиљада динара или 3,20%.

У пословним књигама директног корисника Општинска управа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 1.668.321 хиљаде динара и односе се на: водовод 917.961 хиљаде динара, канализација вредности 550.510 хиљада динара, остале пословне зграде вредности 141.604 хиљаде динара, реконструкција крова ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе вредности од 20.457 хиљада динара, магацин за складиште, силоси вредности 3.899 хиљада динара, комуникациони и електрични водови 3.885 хиљада динара, спортски и рекреациони објекти вредности 26.623 хиљаде динара, реконструкција Дом културе у МЗ Радошин 3.382 хиљада динара.

Општина Свилајнац је исказала у Билансу стања ванбилансну активу на дан 31.12.2014. године вредности од 145.423 хиљаде динара која односи се на 38 станова укупне површине 1.546 м² вредности 87.651 хиљада динара и 19 пословних простора укупне површине 3.992 м² вредности 57.772 хиљаде динара. Станове и пословни простор је потребно евидентирати на билансним позицијама.

Општинска управа:

- **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:** ванбилансна актива исказана више за вредност од 145.423 хиљаде динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана мање за наведени износ, чиме су актива и пасива мање исказани што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У Билансу стања на дан 31.12.2014. године је за износ 23.839 хиљада динара више исказане некретнине на групи конта 011000 – Некретнине и опрема и то: 20.457 хиљада динара за реконструкцију крова ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе, 3.382 хиљаде динара за реконструкцију Дома културе у МЗ Радошин, настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти чиме су актива и пасива више исказани за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У току 2014. године директни и индиректни корисници буџета општине Свилајнац нису евидентирали и исказали капитална улагања на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и класе 3 – Капитал у износу, чиме су актива и пасива мање исказани у износу 347 хиљада динара (253 хиљаде динара за врата и прозоре и 94 хиљаде динара за врата и прозоре), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Помоћна књига основних средстава не садржи податке о : инвентарском броју, начину стицања, број и датум рачуна о набавци – продаји, број и датум одлуке о расхоровању – отпису,
- Нису усаглашене евиденције Основних средстава Одељења за буџет и финансије, Одељења за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове и Републичког геодетског завода,
- У току 2014. године и раније општина Свилајнац није евидентирала и исказала капитална улагања на објектима фабрике Беко на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и класе 3 – Капитал у износу у износу 10.632 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- У поступку ревизије на захтев ревизора, Одељења за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове општине Свилајнац доставило је преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на којем општина Свилајнац и остали индиректни корисници имају право својине или право коришћења и то: службене зграде укупне површине 6.449 м², пословне зграде укупне површине 332 м², стамбене зграде укупне површине 2.145 м², станова укупне површине 285 м², спортских објеката укупне површине 5.296 м², ресторан 210 м², путева 665.748 м² улица 61.947 м² и осталих објеката 4.313 м². Наведено Одељење је дало податке и за објекте на које општина има право коришћења и то: службене зграде укупне површине 4.827 м², пословне зграде укупне површине 896 м², стамбене зграде укупне површине 5.705 м², спортских објеката укупне површине 5.296 м², спортски објекти 26.913 м² путеви 7.676.674 м², улице 470.583 м², тргови 1.248 м² и осталих објеката 5.394 м².

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине у нефинансијској имовини у сталним средствима са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности; да успоставе право јавне својине Општине над зградама и

грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се за износ изведених радова на објектима код корисника на другим нивоима власти и код индиректних корисника увећа вредност у билансу стања корисника.

Предшколска установа "Дечја радост"

Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 90.691 хиљада динара .

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа у својим пословним књигама има евидентиран стан у Милоша Савчића 8, доказ о власништву и ова позиција је више исказана у износу од 2.482 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву власништва.

Опрема конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 49.532 хиљаде динара.

Земљиште конто – 014100. На овом конту исказана је вредност земљишта код директног корисника Општинска управа 51.810 хиљада динара, код Месних заједница је исказана вредност 3.102 хиљаде динара и код Библиотеке 864 хиљаде динара.

Исказана садашња вредност код Општинске управе је 51.810 хиљада динара. У књизи Основних средстава евидентирано је 11 парцела пољопривредног земљишта, површине 8,1 хектара и 22 парцеле грађевинског земљишта, површине 11,40 хектара. Полигон у Луковици се води на инвестицијама у току, површине 20,69 хектара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће да у евиденцији Одељења за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове евидентирана је 371 парцела укупне површине 73 хектара. Према евиденцији Републичког геодетског завода Општина Свилајнац поседује у власништву 183 хектара 77 ари и то: пољопривредног 4 ха и 98 ари, грађевинског 74 ха и 62 ара, осталог 104 ха и 16 ара, у коришћењу осталог 811 ха и 56 ара и то: пољопривредног 12 ха и 52ара, шумског 5 ха и 6 ара, грађевинског 65 ха и 7 ара и осталог 728 ха и 31 ари.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају сво земљиште које је у њиховом власништву, и да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 201.266 хиљада динара који се односи на: директног корисника Општинску управу 92.447 хиљада динара што је 45,93%, Фонд за уређење грађевинског земљишта 30.855 хиљада динара што је 15,33%, ПУ "Дечја радост" 75,063 хиљаде динара што је 37,30%.

Општинска управа

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да у пословним књигама Општине Свилајнац је више исказана вредност имовина на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси који су узети на лизинг за саобраћај вредности 17.826 хиљада динара су неправилно евидентирани зато што су у

употреби, стога их је потребно евидентирати на групи конта 011000 - Зграде и грађевински објекти. Средства која су у припреми не амортизују се, обзиром на то саобраћајна средства неће имати Исправку вредности у наредном периоду, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству

Фонд за уређивање грађевинског земљишта

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је на овој позицији више исказан износ од 5.766 хиљада динара за ограду у ПУ "Дечја радост" Свилајнац који је већ евидентирана код другог индиректног корисника ПУ "Дечја радост", па су актива и пасива више исказана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. 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.

Предшколска установа "Дечја радост"

Исказан је износ од 75.063 хиљаде динара на име пројеката у 2014. години за санирање поплавлених објеката и то: 51.376 хиљада динара пословне зграде и други грађевински објекти у припреми; 4.255 хиљада динара за административну опрему у припреми; 14.650 хиљада динара за опрему за образовање, науку и културу; 4.780 хиљада динара за остале некретнине у припреми.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 1.932 хиљада динара за вредност реконструкције старог објекта од УНОПС-а, чиме је актива и пасива мање исказана за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

У 2015. години у налогу за књижење број 303 од 16.04.2015. године ПУ „Дечја радост“ по Анексу 2 УНОПС-а је евидентирала износ од 1.932 хиљада динара на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 502.756 хиљада динара која се односи на Општинску управу у износу 415.999 хиљада динара, Фонд за уређивање грађевинског земљишта 31.138 хиљада динара, месне заједнице 30.365 хиљада динара, Предшколска установа "Дечја радост" 12.335 хиљада динара.

Стање на дан 31.12.2014. године		у хиљадама динара
Група		Нето износ
110000 - Дугорочна финансијска имовина		
120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и кратк. пласмани		64.357
130000 - Активна временска разграничења		438.399
Укупно финансијска имовина		502.756

Домаће акције и остали капитал – конто 111900. У билансу стања нису исказане Домаће акције и остали капитал на дан 31.12.2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 119.349 хиљада динара и то: 28.146 хиљада динара (позиција 0406) - КЈП „Морава“, 91.078 хиљада динара (позиција 0406) - ЈП "СТЦ"; 125 хиљада динара (позиција 0406) - "Слободна зона" д.о.о.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних комуналних предузећа чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Свилајнац.

Благајна – конто 121300. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања општине Свилајнац исказана су у износу од 63 хиљаде динара, и односе се на директног корисника Општинску управу.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да се наведени износ у апоенима налази у сефу Општинске благајне од ранијих година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да изврше повраћај средстава на текући рачун Извршење буџета.

Активна временска разграничења – конта групе 131000. На дан 31.12.2014. године исказани су у Билансу стања буџета општине Свилајнац у износу од 438.399 хиљада динара и чине их: обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 331.868 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 106.531 хиљада динара.

Општинска управа.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција није евидентирана за износ од 1.331. хиљаде динара, па је мање исказана за наведени износ за обавезе по основу одлука и уговора за стипендирање студената универзитета Едуконс, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Фонд за развој пољопривреде. На конту групе 131000 - Активна временска разграничења исказана је вредност од 2.469 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 5.076 хиљада динара за вредност обавеза по основу субвенционисаних камата пољопривредних произвођача, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 12. 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.

Ванбилансна актива

Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, ванбилансна актива садржи аналитичка конта на којима се евидентирају основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и остале гаранције и остала ванбилансна актива. Ванбилансна пасива садржи аналитичка конта на којима се евидентирају обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета и обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

Општина Свилајнац је исказала у Билансу стања ванбилансну активу на дан 31.12.2014. године у вредности од 145.423 хиљаде динара која односи се на 38 станова укупне површине 1.546 м² вредности 87.651 хиљада динара и 19 пословних простора укупне површине 3.992м² вредности 57.772 хиљаде динара. Станове и пословни простор је потребно евидентирати на билансним позицијама.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је ванбилансна актива исказана више за вредност од 145.423 хиљаде динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана мање за наведени износ што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да изврши идентификовање објеката којима располаже чији је носилац права коришћења и власништва општина и да ускладе стање имовине у нефинансијској имовини у сталним средствима са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 2.664 хиљада динара и односи се на обавезе у износу 489.430 хиљада динара и Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу 2.175.023 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе износе 489.430 хиљада динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 212.638 хиљада динара, краткорочне обавезе 43.916 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.748 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода у износу од 9.332 хиљада динара; обавезе из пословања у износу од 56.791 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 161.005 хиљада динара

Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000. Обавезе за нето плате и додатке износе 2.977 хиљада динара и односе се на исплату за децембар 2014. године и то: 2.568 хиљада динара директних корисника буџета и 409 хиљада динара код индиректних корисника Библиотека и Центар за културу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи "Дечја радост" за нето плате и додатке за месец децембар 2014. године у износу од 2.339 хиљада динара. Истовремено, више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000 износе 202 хиљаде динара и односе се на Општинску управу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани обавезе у Предшколској установи "Дечја радост" по основу накнаде запосленима за месец децембар 2014. године у износу од 154 хиљаде динара. Истовремено, више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца износе 502 хиљаде динара, и цео износ се односи на обавезу за децембарску плату код директних корисника Општине 433 хиљаде динара, док код индиректних корисника 69 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани обавезе у Предшколској установи "Дечја радост" по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 418 хиљада динара на име плате за децембар 2014. године, боловање преко 30 дана, породилско одсуство. Истовремено, више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000. У Билансу стања буџета општине Свилајнац исказане су у износу од 20 хиљада динара и у целости се односе на директне кориснике Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани обавезе у Предшколској установи "Дечја радост" по основу социјалних доприноса у износу од 268 хиљада динара на име породилског боловања и боловања преко 30 дана. Истовремено, више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ.

Обавезе по основу отплате домаћих камата – конто 241100. У билансу стања буџета општине Свилајнац на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 3.174 хиљаде динара и односе се на индиректне кориснике Општине: 2.469 хиљада динара Фонд за развој пољопривреде и 705 хиљада динара на Фонд за уређивање грађевинског земљишта који се односи на обавезе за камату према Фонду за развој Републике Србије.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200. У Билансу стања буџета општине Свилајнац нису исказане обавезе по основу стипендирања ученика

Општинска управа.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција није евидентирана за износ од 1.331. хиљаде динара, па је мање исказана за наведени износ за обавезе по основу одлука и уговора за стипендирање студената универзитета Едуконс, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе по обавезама за нето плате и додатке, обавезе по основу накнада запосленима и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца књиже на одговарајућим контима. Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи – конто 252100. У билансу стања буџета општине Свилајнац на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 56.791 хиљада динара и односе се на: Општинску управу у износу од 25.090 хиљада динара, Фонд за уређивање грађевинског земљишта у износу од 7.026 хиљада динара, Предшколске установе „Дечја радост“ 3.317 хиљада динара, Месне заједнице 21.239 хиљада динара и остали индиректни буџетски корисници од 1.119 хиљада динара.

У главној књизи **Општинске управе** воде се обавезе према добављачима у износу од 25.090 хиљада динара.

У главној књизи **Фонда за уређивање грађевинског земљишта** воде се обавезе према добављачима у износу од 7.026 хиљада динара.

Предшколска установа "Дечја радост" У Билансу стања буџета општине нема исказане обавезе према добављачима.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће да је ПУ „Дечја радост“ у износу од 2.308 хиљада динара које су књижене на групи конта 291000 - Пасивна временска разграничења, мање су исказане обавезе према добављачима, а више су исказана пасивна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- За три корисника средстава буџета Општине упућено је 99 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијен је 61 одговор, што је дато у следећој табели:

у (000) динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2014.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа	35	21	19.333	12.931	-	5.911
2	Фонд за уређивање грађ.	35	23	4.999	5.021	22	-
3	ПУ "Дечја радост"	29	17	936	1.835	899	-
3	Укупно	99	61	25.268	19.787	921	5.911

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Општине износи 19.333 хиљада динара, што представља 77% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 12.931 хиљада динара, односно код тестираних поверилаца мање су исказане за 5.911 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- У пословним књигама општине Свилајнац нису усаглашене обавезе према: "Србијаводе" 7.419 хиљада више исказано у књигама управе, КЈП "Морава" 70 хиљада више исказано, "ВИСАН" доо 1.085 хиљада мање исказано, 8. Октобар 118 хиљада динара исказано више. Добијене конфирмације ради усаглашавања обавеза које су исказане у износу од 12.931 хиљада динара, представљају 67% укупних обавеза исказаних према тестираним повериоцима у евиденцији Општинске управе.
- У пословним књигама Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац нису усаглашене обавезе према: КЈП "Морава" 17 хиљада динара мање.

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

у (000) динара

Р. Б	Група конта	Назив	Општинска управа	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	ПУ Дечја радост	МЗ Свилајнац	МЗ Кушиљево	МЗ Суботица	МЗ Грабовац	МЗ Луковица	МЗ Црквена ц
1	411	Укупна апропријација	53.011		56.854						
		Исказано извршење	51.122		50.912						
		Разлика (1)	1.889		5.942						
		Обавезе-плата децем.	1.870		2.339						
		Разлика (2)	19		3.603						
2	412	Укупна апропријација	9.650		10.276						
		Исказано извршење	9.325		9.181						
		Разлика (1)	325		1.095						
		Обавезе-плата децем.	324		370						
		Разлика (2)	1		725						
3	413	Укупна апропријација	100								
		Исказано извршење	80								
		Разлика (1)	20								
		Обавезе	0								
		Разлика (2)	20								
4	414	Укупна апропријација	2.000		7.400						
		Исказано извршење	1.511		1.096						
		Разлика (1)	489		6.304						
		Обавезе	21		412						
		Разлика (2)	468		5.892						
5	415	Укупна апропријација	2.500								
		Исказано извршење	2.246								
		Разлика (1)	254								
		Обавезе	203								
		Разлика (2)	51								
6	416	Укупна апропријација	200								
		Исказано извршење	128								
		Разлика (1)	72								
		Обавезе	0								
		Разлика (2)	72								
7	421	Укупна апропријација	97.900	500	8.468	12.300	200	100	50	1.500	
		Исказано извршење	83.727	596	5.701	13.246	186	79	27	1.130	
		Разлика (1)	14.173	-96	2.767	-946	14	21	23	370	
		Обавезе по рачунима	3.379	3	494	2.796	1	1	4	651	
		Обавезе по уговорима	1.175	0	3.201	499	0	0	0	0	
		Разлика (2)	9.619	-99	-928	-4.241	14	20	19	-282	
8	422	Укупна апропријација	2.500	0							
		Исказано извршење	1.022	0							
		Разлика (1)	1.478	0							
		Обавезе по рачунима	11	0							
		Обавезе по уговорима	0	0							
		Разлика (2)	1.467	0							
9	423	Укупна апропријација	27.000	200	3.412	150	0	0	120	0	
		Исказано	20.765	55	580	23	11	0	124	15	

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

Р. Б	Група конта	Назив	Општинска управа	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	ПУ Дечја радост	МЗ Свилајнац	МЗ Кушиљево	МЗ Суботица	МЗ Грабовац	МЗ Луковица	МЗ Црквена ц
		извршење									
		Разлика (1)	6.235	145	2.832	127	-11	0	-4	-15	
		Обавезе по рачунима	1.518	0	22	8	11	0	0	14	
		Обавезе по уговорима	1.015	0	72	0	0	0	0	0	
		Разлика (2)	3.702	145	2.738	119	-22	0	-4	-29	
10	424	Укупна апропријација	21.700	42.000	366	0	0	0	0	0	
		Исказано извршење	13.149	40.613	219	0	3	0	0	0	
		Разлика (1)	8.551	1.387	147	0	-3	0	0	0	
		Обавезе по рачунима	2.080	1.007	79	0	0	0	0	0	
		Обавезе по уговорима	1.545	687	0	0	0	0	0	0	
		Разлика (2)	4.926	-307	68	0	0	0	0	0	
11	425	Укупна апропријација	8.000	19.000	1.250	14.100	15.620	25.844	3.900	507	3.761
		Исказано извршење	2.698	12.263	463	9.272	6.062	21.560	3.431	440	2.780
		Разлика (1)	5.302	6.737	787	4.828	9.558	4.284	469	67	981
		Обавезе по рачунима	967	4.507	138	1.970	996	825	613	59	
		Обавезе по уговорима	3.183	2.376	0	0	3.480	1.291	0	0	
		Разлика (2)	1.152	-146	650	2.858	5.083	2.168	-144	8	2.601
12	426	Укупна апропријација	10.000	200	10.889	0	20	0	0	0	
		Исказано извршење	6.136	79	6.239	0	19	0	0	0	
		Разлика (1)	3.864	121	4.650	0	1	0	0	0	
		Обавезе по рачунима	1.650	0	30	0	0	0	0	0	
		Обавезе по уговорима	2.535		5.237	0	0	0	0	0	
		Разлика (2)	-321	121	-617	0	1	0	0	0	
13	441	Укупна апропријација	15.000	4.500							
		Исказано извршење	11.078	3.817							
		Разлика (1)	3.922	683							
		Обавезе по рачунима	0	0							
		Обавезе по уговорима	0	705							
		Разлика (2)	3.922	-22							
15	451	Укупна апропријација	61.800								
		Исказано извршење	60.170								
		Разлика (1)	1.630								
		Обавезе по рачунима	0								
		Обавезе по уговорима	0								
		Разлика (2)	1.630								
17	463	Укупна апропријација	139.705	86.000			0				
		Исказано извршење	83.978	85.695			50				
		Разлика (1)	55.727	305			-50				
		Обавезе по рачунима	0	0			16				
		Обавезе по уговорима	0	0			0				
		Разлика (2)	55.727	305			-66				
18	465	Укупна апропријација	16.900		395						
		Исказано извршење	11.272		376						
		Разлика (1)	5.628		20						

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

Р. Б	Група конта	Назив	Општинска управа	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	ПУ Дечја радост	МЗ Свилајнац	МЗ Кушиљево	МЗ Суботица	МЗ Грабовац	МЗ Луковица	МЗ Црквена ц
		Обавезе по рачунима	471		0						
		Обавезе по уговорима	0		0						
		Разлика (2)	5.157		20						
19	472	Укупна апропријација	30.000								
		Исказано извршење	24.017								
		Разлика (1)	5.983								
		Обавезе по рачунима	945								
		Обавезе по уговорима	0								
		Разлика (2)	5.038								
20	481	Укупна апропријација	22.900			0	250	0	69	0	
		Исказано извршење	21.113			0	250	0	11	0	
		Разлика (1)	1.787			0	0	0	58	0	
		Обавезе по рачунима	259			0	0	0	0	0	
		Обавезе по уговорима	0			0	0	0	0	0	
		Разлика (2)	1.528			0	0	0	58	0	
21	482	Укупна апропријација	17.100		29	0	10	0	0	0	
		Исказано извршење	27		25	0	5	0	0	0	
		Разлика (1)	17.073		4	0	5	0	0	0	
		Обавезе по рачунима	13.597		0	0	0	0	0	0	
		Обавезе по уговорима	0		0	0	0	0	0	0	
		Разлика (2)	3.476		4	0	5	0	0	0	
22	483	Укупна апропријација	18.500								
		Исказано извршење	14.807								
		Разлика (1)	3.693								
		Обавезе по рачунима	4.587								
		Обавезе по уговорима	0								
		Разлика (2)	-894								
23	484	Укупна апропријација	12.500								
		Исказано извршење	12.077								
		Разлика (1)	423								
		Обавезе по рачунима	0								
		Обавезе по уговорима	0								
		Разлика (2)	423								
24	511	Укупна апропријација		24.000	24	0	0	0	0	0	
		Исказано извршење		23.179	23	0	0	0	0	0	
		Разлика (1)		821	1	0	0	0	0	0	
		Обавезе по рачунима		1.509	2	0	0	0	0	0	
		Обавезе по уговорима		0	1	0	0	0	0	0	
		Разлика (2)		-688	-1	0	0	0	0	0	
24	512	Укупна апропријација	15.000	1.500	2	0	100	0	0	0	
		Исказано извршење	8.017	1.383	1	0	110	0	0	0	
		Разлика (1)	6.983	117	0	0	-10	0	0	0	
		Обавезе по рачунима	106	0	0	0	0	0	0	0	

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

Р. Б	Група конта	Назив	Општинска управа	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	ПУ Дечја радост	МЗ Свилајнац	МЗ Кушиљево	МЗ Суботица	МЗ Грабовац	МЗ Луковица	МЗ Црквена ц
		Обавезе по уговорима	0	188	0	0	0	0	0	0	
		Разлика (2)	6.877	-71	0	0	-10	0	0	0	
26	541	Укупна апропријација	20.000								
		Исказано извршење	711								
		Разлика (1)	19.289								
		Обавезе по рачунима	963								
		Обавезе по уговорима	0								
		Разлика (2)	18.326								
27	611	Укупна апропријација	26.450	27.000							
		Исказано извршење	23.654	23.901							
		Разлика (1)	2.796	3.099							
		Обавезе по рачунима	0	0							
		Обавезе по уговорима	0	2.555							
		Разлика (2)	2.796	544							
	Укупно преузете обавезе изнад апропријације		-1.215	-1.333	-1.545	-4.241	-98		-148	-311	0

Исказани износ преузетих обавеза код следећих буџетских корисника је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу од 8.891 хиљаде динара и то код:

- Општинске управе у износу од **1.215 хиљада динара** и то: 321 хиљада динара због преузимања обавеза по основу трошкова материјала и 894 хиљаде за новчане казне и пенале,
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта **1.333 хиљада динара** и то: 99 хиљада динара због преузимања обавеза по основу сталних трошкова, 307 хиљада динара за специјализоване услуге, 146 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, 22 хиљаде динара за отплате камата по основу домаћих кредита, 688 хиљада динара на издатке зграде и објеката и 71 хиљада динара за издатке за машине и опрему,
- Предшколска установа "Дечја радост" **1.545 хиљада динара** и то: 928 хиљада динара због сталних трошкова и 617 хиљада за трошкове материјала,
- МЗ Свилајнац **4.241 хиљада динара** за преузимање обавеза по сталним трошковима,
- МЗ Кушиљево **98 хиљада динара**,
- МЗ Грабовац **148 хиљаде динара** за трошкове текућих поправки и одржавање,
- МЗ Луковица **311 хиљаде динара** и то: 282 хиљаде динара за преузимање обавеза по сталним трошковима, 29 хиљаде динара за услуге по уговору.
- Општина Свилајнац није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења – конта групе 291000 износе 161.005 хиљада динара и чине их: разграничени приходи примања у износу од 1.823 хиљаде динара; разграничени плаћени расходи и издаци у износу од хиљада динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 47.910 хиљаде динара; остала пасивна временска разграничења у износу од 111.272 хиљаде динара.

ПУ „Дечја радост“

У Билансу стања исказан је износ од 8.688 хиљада динара, односи се на обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу 2.413 хиљаде динара и остала пасивна временска разграничења у износу 6.275 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено да је у износу од 6.275 хиљада динара више исказане обавезе на групи конта 291000 Пасивна временска разграничења а мање исказане обавезе према добављачима, обавезе за нето плате и додатке, путни трошак, обавезе по основу накнаде запосленима, плате за децембар 2014. године, боловање преко 30 дана, породично одсуство, за исти износ (што је шире појашњено на обавезама).

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Фонд за развој пољопривреде. На конту групе 291000 - Пасивна временска разграничења није исказана вредност.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 5.076 хиљада динара за вредност обавеза по основу субвенционисаних камата пољопривредних произвођача, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 12. 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.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 2.175.023 хиљаде динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 2.161.117 хиљаде динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 579 хиљада динара, извори сопствених средстава 248 хиљада динара, пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 179 хиљада динара и суфицит 11.545 хиљада динара, нераспоређени вишак из ранијих година 1.555 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Свилајнац са стањем на дан 31.12.2014. године износи 2.161.117 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Свилајнац са стањем на дан 31.12.2014. године износи 579 хиљада динара и односи се у целости на индиректне буџетске кориснике.

Извори новчаних средстава – konto 311500. У билансу стања буџета општине Свилајнац на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 248 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике

Пренета неутрошена средства из ранијих година - konto 311700. На дан 31.12.2014. године у билансу стања буџета општине Свилајнац пренета неутрошена средства исказана су у износу 179 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

Утврђивање резултата пословања - konto 321100. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Свилајнац за 2014. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 11.545 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto – 321311. У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.355 хиљада динара

Ванбилансна пасива .

Ванбилансна пасива садржи аналитичка конта на којима се књиже обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета, обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

Општина Свилајнац је исказала у Билансу стања ванбилансну пасиву на дан 31.12.2014. године у вредности од 145.423 хиљаде динара која односи се на 38 станова укупне површине 1.546 м² вредности 87.651 хиљада динара и 19 пословних простора укупне површине 3.992м² вредности 57.772 хиљаде динара. Станове и пословни простор је потребно евидентирати на билансним позицијама (што је шире појашњено у ванбилансној активи).

4.4 Остали делови финансијског извештаја

Општина Свилајнац је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2014. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2014. године и следеће финансијске извештаје:

- 1) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
- 2) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
- 3) Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
- 4) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 5) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 6) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- 7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 16.197 хиљада динара и издацима у износу од 91.646 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 75.449 хиљада динара.

2) 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 784.054 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 788.712 хиљаде динара, мањак новчаних прилива у износу од 4.658 хиљаду динара, салдо готовине на почетку године у износу од 18.229 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 13.327 хиљада динара.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела: Структура прихода и примања

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	Налаз ревизије	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООС О	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	545.605	545.605	468.570		466.561			2.009
730000	Донације и трансфер	272.399	302.400	241.541	241.541				
740000	Други приходи	114.755	82.698	55.462	265	39.951		4.639	10.607
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.800	2.857	2.284	2.040	225	19		
700000	Текући приходи	934.559	933.560	767.857	243.846	506.737	19	4.639	12.616
820000	Примања од прод. залиха	14.300							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	14.300	15.300	6.177		5.956			221
910000	Прим. од задужив.	54.124	54.124	10.000		10.000			
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.		54.224	10.020		10.020			
	Укупни приходи и примања	1.003.083	1.003.084	784.054	243.846	522.713	19	4.639	12.837

Планирани износ од 1.007.455 хиљаде динара састоји се од (1) плана текућих прихода и примања у износу од 1.003.084 хиљаде динара, (2) пренетих средстава на буџетским рачунима у износу од 4.371 хиљада динара.

Табела: Структура расхода и издатака – Образац 5 Консолидовани

у (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Налаз ревизије за апропријације	Апропријација из буџета Консолидовани	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООС О	Донације	Остало
1	2	3	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	180.881	180.881	161.045	157.137	2.588	19		1.301
420000	Кориш. усл. и роба	202.841	347.001	289.348	67.096	211.082		42	11.128
430000	Упо. основних сред								
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	15.000	25.550	17.974		17.969			5
450000	Субвенције	61.800	61.800	60.170		60.170			
460000	Донац., дот. и трансфери	369.630	157.930	95.879	1.497	94.369			13
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	30.000	30.000	24.071	12.369	11.648			54
480000	Остали расходи	71.043	71.103	48.579	6	47.140		1.013	420
400000	Укупни тек. расх.	931.195	874.265	697.066	238.105	444.966	19	1.055	12.921
510000	Основна средства	27.670	57.370	42.818	4.803	35.793		1.566	656
520000	Залихе								
540000	Природна имовина	20.000	20.000	711		711			
550000	Нефинансијска имовина која се								

Екон. клас.	Расходи и издаци	Налаз ревизије за апропријације	Апропријација из буџета Консолидовани	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООС О	Донације	Остало
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	финансира из средстава НИП-а								
500000	Издаци за нефинан, имовину	47.670	77.370	43.529	4.803	36.504		1.566	656
610000	Отплата главнице	26.450	53.680	48.117		48.114			3
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. Имов.	26.450	53.680	48.117		48.114			3
	Уку расх. и издаци		1.005.315	788.712	242.908	529.584	19	2.621	13.580
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	948.859	948.860	774.034	243.846	512.693	19	4.639	12.837
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	978.865	951.635	740.595	242.908	481.470	19	2.621	13.577
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ И ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.005.315	1.005.315	788.712	242.908	529.584	19	2.621	13.580

Приликом израде завршног рачуна општина Свилајнац користи податке из образаца Завршног рачуна ДКБС као и података образаца завршних рачуна ИКБС.

Утврђено је да се ручно уносе подаци из Завршних рачуна ДБКС и ИБКС, као приходи и примања, расходи и издаци из завршних рачуна из осталих извора, приходи и примања, расходи и издаци свих подрачуна у посебном програму, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих податка. Књиговодствена евиденција за посебне наменске рачуне се води на ручним картицама, према образложењу одговорних лица јер програм не подржава укључивање ових евиденција у софтверски програм ЗУП.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је:

- Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне и индиректне кориснике буџетских средстава и наменских подрачуна буџета уносе се ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.
- индиректни и директни корисници буџетских средстава општине Свилајнац, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл. гласник РС“ бр. 18/2015);
- Општина Свилајнац у Консолидованом финансијском извештају је попунила у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, али није унела планиране приходе и примања, као и расходе и издатке у висини текуће апропријације, што супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл. гласник РС“ бр. 18/2015);

- Приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина није поступила у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, јер директни корисници средстава буџета, који у својој надлежности имају индиректне кориснике нису контролисали, сравнили податке из завршних рачуна индиректних корисника и саставили своје годишње извештаје.
- Код консолидованог завршног рачуна уочена су одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код Фонда за уређивање грађевинског земљишта и Фонда за развој пољопривреде. Општина је у 2014. години, планирала за Фонд за уређивање грађевинског земљишта пренос средстава у износу од 205.700 хиљада динара, док су расходи евидентирани на групама конта: 421000 – Стални трошкови у износу од 597 хиљада динара, 423000 – Услуге по уговору у износу од 55 хиљада динара, 424000- Специјализоване услуге у износу од 40.612 хиљада динара, 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 12.342 хиљада динара, 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 3.817 хиљада динара, 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 85.696 хиљада динара, 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 23.179 хиљада динара, 512000 – Машине и опрема у износу од 1.383 хиљада динара, 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима износу од 23.901 хиљада динара. У 2014. години Општина, је планирала пренос средстава у износу од 6.000 хиљада динара, а евидентирала на групама конта: 421000 – Стални трошкови у износу од 10 хиљада динара, , 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 3.054 хиљада динара, 463000-Трансфери осталим нивоима власти у износу од 586 хиљада динара.
- општина Свилајнац није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних и директних корисника буџетских средстава у најмањем износу од 352.059 хиљада динара који су у њиховој надлежности.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава општине Свилајнац пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

4) Донације примљене у корист ДКБС и ИКБС

у (000) динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Домаће донације (извор 08)	Донације међународних организација (дин)(извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Опш.управа-дин.рачун за донације	3.243		3.243	1.253	1.990
Општина Свилајнац-девизни рачун за донације	103	1.195	1.298	1.298	
Дечји вртић Свилајнац	98		98	70	28
УКУПНО	3.444	1.195	4.639	2.621	2.018

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, („Службени гласник РС“ број 101/05) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2014. године су у износу од 4.541

хиљаду динара у новцу и 80.252 хиљаде динара у роби. Остварени приходи од донације у износу од 2.621 хиљада динара се односе на: санирање последица од поплаве преко Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу од 852 хиљаде динара, санирање последица од поплаве предшколске установе „Дечја радост“ у износу 726 хиљада динара и санирање последица од поплаве- пренос предузећу КЈП „Морава“ у износу од 1.013 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године је на издвојеним рачунима општине Свилајнац остало неискоришћено 2.018 хиљада динара од донација.

5)Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима

Општина Свилајнац се задужила у 2014. години на домаћем тржишту новца и капитала. Уговор о кредиту са "КБМ" банком АД Крагујевац закључен је дана 13.02.2014. године у износу 10.000.000 динара. Председник општине Свилајнац је дана 13.02.2014. године донео Одлуку о краткорочном задуживању буџета општине Свилајнац код пословних банака у земљи у износу 10.000 хиљада динара за потребе покрића недостајућих средстава за текућу ликвидност, без Одлуке о задуживању Скупштине општине.

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

6.1. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Одлуком о буџету општине Свилајнац за 2014. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 2.000 хиљаде динара. Општинско веће није доносило решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2014. години.

6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2014. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Одлуком о буџету за 2014. годину општине Свилајнац планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 13.500 хиљада динара. Примењујући члан 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 18.018 хиљада динара. Општинско веће донело је 6 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2014. години, у укупном износу од 13.360 хиљада динара. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 13.360 хиљада динара и то: 1.470 хиљада динара за плате и додатке за запослене; 125 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца; 60 хиљада динара за накнаде у натури; 60 хиљада динара за социјална давања запосленима; 1.370 хиљада динара за накнаде за запослене; 5.370 хиљада динара за сталне трошкове; 3.050 хиљада динара за судске казне; 180 хиљада динара за основна средства; 1.500 хиљада динара за материјал; 175 хиљада динара за остале дотације, донације и трансфере.

7) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да општина Свилајнац у току 2014. године није издавала гаранције.

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта

ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

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

Општина Свилајнац је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине основала Правобранилаштво општине Свилајнац. Према Одлуци о Општинском правобранилаштву општине Свилајнац („Сл. гласник општине Свилајнац", бр. 13/14) у обављању послова правне заштите имовинских права и интереса општине Свилајнац.

Општина Свилајнац

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 14.04.2015. године, према врсти судског спора када је општина Свилајнац туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 14.04.2015. године.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 14.04.2015. године

(000) динара

Р.б р.	О П И С	Општин а- тужена	Општина- тужилац	Ванпарнични поступак Општина -		Извршни поступци- општина дужник	Извршни поступци поверилац	Стечајни	Кривич ни
				Противник предлагача	Предлагач				
1	2	3	4	5	6	7	8		--
1	Износи (дин)	15.658	1.706	19.360	-	11.750	2.986	-----	
2	Број предмета	18	2	12	-	5	22	1	

Општина Свилајнац као тужена у периоду 01.01.2014. године до 14.04.2015. године, имала је 18 судских - парничних предмета укупне вредности спора од 1.325 хиљада динара. У посматраном периоду до 14.04.2015. године окончан је један од предмета укупне вредности од 14.144 хиљаде динара (према тужбеном захтеву).

1. Према подацима ОЈП и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе, судски спорови у којима је **општина Свилајнац тужена** могу се груписати по основу предмета спора на парнице ради накнаде штете, ради дуга и на радне спорове.

- Спорови ради *накнаде штете* у износу од 310 хиљада динара односе се на накнаду штете за заузети део непокретности и накнаду штете у виду изгубљене зараде и уплате доприноса за социјално осигурање;
- због *уједа паса* луталица – два спора вредности 363 хиљаде динара један спор завршен судским поравнањем док је други у раду;
- због стицања без основа један предмет вредности 12.618 хиљада динара, ради изградње стамбено пословног центра;
- због предаје у државину и право својине – тужбени захтеви вредности 1.002 хиљаде динара, један предмет у раду док је други у прекиду;
- Два предмета вредности 200 хиљада ради утврђења, престанак узнемиравања и

уклањања извора опасности на околности утврђивања конкретних радова који треба да се обаве између два пропуста;

- Радни спорови - покренута су четири радна спора, три због престанка радног односа, (два у току, један окончан) и један спор због изречене дисциплинске мере, такође у току;
 - Један парнични предмет *ради дуга*, где је Општина тужена вредност предмета спора 177 хиљада динара, предмет у раду.
2. Општина Свилајнац **као тужилац**, има у раду два предмета укупне вредности 1.706 хиљада динара и то: у једном предмету је општина Свилајнац поднела тужбу против „Европске експертске групе“ ЕЕГ Београд ради повраћаја 1.500 хиљада динара по Уговору о пословно – техничкој сарадњи број 401-11/08-11 од 07.03.2008. године и један предмет у износу од 206 хиљада динара против „Dora food and drinks“ д.о.о. Свилајнац ради раскида уговора закљученог а на основу писмене понуде по предрачуноу бр. ПФ-1-01/11 од 04.11.2011. године.

Ванпарнични поступак противник предлагача - поверилац У посматраном периоду где је општина Свилајнац извршни поверилац 12 поступака, вредности 19.360 хиљада динара.

Извршни поступци општине Свилајнац – извршни дужник. Закључно са 14.04.2015. године ОЈП је имало у раду 22 предмета укупне вредности од 2.986 хиљада динара. Према информацији Јавног правобранилаштва четири предмета је наплаћено у износу од 250 хиљада динара.

Извршни поступци општине Свилајнац – извршни поверилац. Закључно са 14.04.2015. године ОЈП је имало у раду 5 предмета укупне вредности од 11.750 хиљада динара. Према информацији Јавног правобранилаштва један предмет је наплаћен у износу од 117 хиљада динара.

Стечајни поступци. У евиденцији ОЈП налази се један стечајни поступак, покренут на основу члана 111. Закона о стечају („Сл. гл. Републике Србије“ бр. 104/2009), укупне вредности 8.796 хиљада динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања општине Свилајнац у парничним споровима у којима је Општина тужилац на дан 14.04.2015. године износе 1.706 хиљада динара;
- Потенцијалне обавезе општине Свилајнац у парничним споровима, где је Општина тужена на дан 14.04.2015. године износе 15.658 хиљада динара.

Поред наведених предмета у посматраном периоду, Општинско правобранилаштво општине Свилајнац заступало је по заменичком пуномоћју у 14 предмета за друге индиректне буџетске кориснике и то: Месне заједнице три предмета у вредности од 131 хиљаде динара и 390 евра; Фонд за уређивање грађевинског земљишта у једном предмету у износу од 950 хиљада динара; ПУ „Дечја радост“ у три спора у вредности од 75 хиљада динара; Школе седам предмета у износу 1.600 хиљада динара.

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

Информације од правних служби јавних предузећа и других привредних друштава чији је оснивач општина Свилајнац:

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

1.КЈП „Морава“. Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године КЈП „Морава“ 735.036 хиљада динара.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2014. године КЈП „Морава“ није имало неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених.

Реконструкција изворишта „Перкићево“ и изградњи постројења за пречишћавање пијаће воде

Решењем Министарства здравља РС бр. 53-928/06 од 11.09.2006. године је забрањена употреба воде за људску употребу за пиће и спремање животних намирница из Градског водовода Свилајнац из бушених бунара изворишта „Перкићево“ у Свилајнцу.

Изградња фабрике воде на изворишту "Перкићево" у Свилајнцу финансирана је из дугорочног кредитног задужења општине Свилајнац од Uni Kredit bank Србија а.д. Београд по уговору о позајмици средстава бр. 20070425/01 од 20.04.2007. године у износу 1.355.000 евра, односно 110.525 хиљада динара у циљу изградње постројења за пречишћавање воде.

Уговор о набавци опреме и радова за доградњу постројења за пречишћавање воде и реконструкцију изворишта „Перкићево“, закључен је са најповољнијим понуђачем „ЛАД ГРОУП“ д.о.о. Београд, на износ 101.250 хиљада динара, 14.06.2007. године, на основу спроведеног поступка јавне набавке велике вредности; за пружање услуга стручног надзора на набавци опреме и радова, за изградњу, доградњу постројења за пречишћавање воде и реконструкцију изворишта „Перкићево“ са понуђачем „Водоинжењеринг“ доо Београд укупне вредности 1.450 хиљада динара без ПДВ-а.

Радове на изградњи објекта постројења за пречишћавање воде је изводило КЈП »Морава« у сопственој режији, уз помоћ подизвођача који су бирани **поступцима јавних набавки мале вредности и са њима су закључени уговори**. Са добављачем ГП „Николић“ доо Краљево је закључен Уговор у вредности од 1.487 хиљада динара са ПДВ; са добављачем ТУП “Раде импорт” доо Грабовац закључени су Уговори у следећим вредностима: 929 хиљада динара са ПДВ, 2.775 хиљада динара са ПДВ, 3.110 хиљада динара без ПДВ, 3.096 хиљада динара без ПДВ, 3.019 хиљада динара без ПДВ, 2.943 хиљаде динара са ПДВ- 2.583 хиљаде динара са ПДВ, 1.232 хиљаде динара са ПДВ, 660 хиљада динара са ПДВ, 390 хиљада динара са ПДВ, а са добављачем -„Хум комерц“ доо Свилајнац није закључен Уговор у вредности од 1.564 хиљаде динара са ПДВ.

До дана ревизије су извршени уговорени радови по основу овог пројекта и испоручена опрема од стране "Лад Гроуп" из Београда, али није монтирана. Добављачима је исплаћен износ од 110.525 хиљада динара. Међутим, остао је дуг према „Лад Гроуп“ у износу од 20.517 хиљада динара (По извештају КЈП "Морава" из Свилајнца - неусаглашено стање са добављачем). Испоручена опрема се налази у објекту на изворишту "Перкићево", који је саграђен за потребе фабрике за пречишћавање воде и није у стању употребе (према образложењу одговорних лица).

Пројекат фабрике воде на изворишту "Перкићево" у Свилајнцу је прекинут: што су нитрати по налазима Завода за јавно здравље смањени на дозвољене вредности и пројекат је постао предмет истрага више истражних органа.

2.Ј.П.С.Т.Ц. – Природњачки центар „Свилајнац“. Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године Ј.П.С.Т.Ц. – Природњачки центар „Свилајнац“ износе 12.739 хиљада динара.

Уговором о припајању је извршено припајање Привредног друштва Природњачки центар Свилајнац д.о.о. Свилајнац, као друштва преносиоца, Јавном предузећу Спортско-туристички центар Свилајнац, као Друштву стицаоцу, где преносилац преноси сву имовину стицаоцу и престаје да постоји без спровођења ликвидације, а стицаоц наставља са пословањем уз спровођење промене повећања капитала, где оба учесника у припајању имају истог оснивача - општину Свилајнац. Основни капитал предузећа након припајања износи 100 хиљада динара. Циљ припајања преносиоца и стицаоца је унапређење укупног пословања Друштва стицаоца са аспекта економичности, рентабилности и јачања тржишног положаја, а све у интересу предузећа стицаоца и у циљу обезбеђења заштите општег интереса. Скупштина општине дала је сагласност на Програм пословања. Општинско веће је дало сагласност на Програм коришћења буџетске помоћи за 2014. годину Решењем број 06-52/2013-П-20 од 12.12.2013. године, пре усвајања Одлуке о буџету за 2014. годину Општине Свилајнац.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2014. године ЈП СТЦ – Природњачки центар „Свилајнац“ није имало неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених.

Пројекат Природњачки центар

Министарство за науку и технолошки развој, сходно одредбама Финансијског уговора је задужено за реализацију пројеката „Истраживање и развој у јавном сектору“. Реализација пројекта је од септембра 2010. године до маја 2012. године.

На основу презентоване документације утврђено је следеће:

- Министарство за науку и технолошки развој и општина Свилајнац закључују Протокол о реализацији и финансирању пројекта „Природњачки центар“. Овим Протоколом су дефинисане обавезе Општине и то: да обезбеди парцелу за градњу Пројекта, на којој је дозвољена градња на основу Генералног урбанистичког плана Свилајнац 2020; да обезбеди локацијску дозволу; да изради Главни пројекат; да изда Решење о грађевинској дозволи. Обавеза Министарства да финансира Пројекат изузев обавеза општине.
- Уговор о финансирању и управљању Пројектом „Природњачки центар“ у Свилајнцу из средстава кредита Европске инвестиционе банке, 2011. године закључен између РС-Министарство за науку и технолошки развој, општине Свилајнац, ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд. Пројекат се финансира из средстава Републике Србије – кредита ЕИБ-а- Процењена вредност Пројекта је 5.960.783 евра без ПДВ и то: 4.460.783 евра за вредност извођења радова на изградњи; 1.500.000 евра вредност експоната и опреме; 3.363 хиљада динара са ПДВ за израду идејног решења и пројекта конструкције.
- Анексом I Уговора од 21.03.2014. године, о финансирању и управљању Пројектом „Природњачки центар“ у Свилајнцу, мења се износ процењених трошкова извођења радова на изградњи, повећава се вредност на 6.275.688,78 евра и то: 4.748.698 евра за стручни надзор, извођење радова на изградњи, комунални прикључци, сагласности и

други трошкови у вези са реализацијом изградње, набавка експоната и опреме у износу од 1.500.000 евра; 26.990,78 евра за израду идејног решења и пројекта конструкције. Мења се и члан који се односи на обавезе Општине око набавке опреме и то да општина о свом трошку прибави експонате и опрему за потребе функционисања објеката „Природњачког центра“ у Свилајнцу, чија вредност прелази износ процењене вредности опреме од 1.500.000 евра;

- Записник о примопредаји радова и коначном финансијском обрачуна на извођењу радова на изградњи и опремању Природњачког центра са научним парком у Свилајнцу сачињен на основу захтева извођача радова, Привредног друштва „МАРИНКО“ д.о.о. из Свилајнца. Наручилац радова је „ЈУП Истраживање и развој“. Извођач радова је била група извођача Привредног друштва „МАРИНКО“ д.о.о. из Свилајнца, Предузеће „Интерклима“ д.о.о. Врњачка Бања и Предузеће за путеве Пожаревац а.д. Пожаревац;
- Уговорена вредност радова за Пројекат Природњачки центар, које је извело Привредно друштво „МАРИНКО“ 4.537.891,03 евра без ПДВ, односно 5.354.711,42 евра. Укупно изведени радови су 4.640.223,36 евра без ПДВ, односно 5.480.303,31 евра.
- У 2014. години општина је улагала у опрему Природњачког центра у циљу формирања изложби и то: 816 хиљада динара за материјал за изложбене кулисе са витринама за експонате минерала и стена сценског постаментa поставке диносауруса (добављач ТПД“Спектар“); 1.150 хиљада динара радови на изради изложбених кулиса са витринама за експонате минерала и стена сценског постаментa поставке диносауруса, демонтажа и поновна монтажа скелета диносауруса (СЗР Студио Фила); 2.200 хиљада динара за израду дела опреме за тематску изложбу „Геолошки времеплов“ за Природњачки центар (СЗР Студио Фила); 2.135 хиљаде динара за материјал за израду опреме за тематску изложбу „Геолошки времеплов“ за Природњачки центар ТПД“Спектар“); 1.100 хиљада динара за услуге израде визуелног идентитета Природњачког центра (Марсигн).
- У 2015. години општина је улагала у опрему Природњачког центра у износу од 5.412 хиљада динара (добављачи: „Е-Пројектинг ММ“; СЗР Студио Фила; СЗР „Јуниор инжењеринг“; Ралекс“ д.о.о.; -Пројектинг ММ“; ТПД“Спектар“).
- Отварање Природњачког центра је 29.06.2015. године.

3. Привредно друштво за управљање Слободном зоном Свилајнац д.о.о. Свилајнац

Скупштина општине Свилајнац је на сединци одржаној 15.06.2011. године донела Одлуку о оснивању Привредног друштва за управљање Слободном зоном Свилајнац д.о.о. Друштво је основано ради обављања послова везаних за управљање слободном зоном Свилајнац. Претежна делатност друштва је складиштење, али је предвиђено да може без уписа у регистар да обавља и друге делатности које служе делатности уписаној у регистар: производња ради извоза, дорада и монтажа ради пласмана на домаћем тржишту, пружање услуга складиштења, транспорта, шпедиције, утовара, консалтинга, маркетинга, укључујући и послове спољнотрговинског промета и услуге у спољнотрговинском промету. Новчани део основног капитала је 500 еура по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате.

Привредно друштво за управљање Слободном зоном Свилајнац д.о.о. има једног корисника “Panasonic Lighting Devices Serbia“ д.о.о са којим је закључен Уговор 22.10.2013. године. Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године Привредног друштва за управљање Слободном зоном Свилајнац д.о.о у износу од 42 хиљаде динара и то 2 хиљаде

динара Електродистрибуцији Јагодина и 40 хиљада динара за порезе и доприносе и половину зараде за децембар 2014. године.

4. Привредно друштво „Ресава – гас“ д.о.о. Свилајнац

Скупштина општине Свилајнац донела одлуку о оснивању Привредног друштва са ограниченом одговорношћу за изградњу и одржавање дистрибутивне гасоводне мреже „РЕСАВА – ГАС“ број 06-29/06-04-18 од 29.06.2006. године, сходно члану 30. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 9/02 и 135/04). Уговор о оснивању привредног друштва „Ресава гас“ д.о.о, - је закључен 06.07.2006. године, без претходно објављеног конкурса између општине Свилајнац и „КГ Узор“ д.о.о. Крагујевац. Оснивачи Друштва су општина Свилајнац са улогом од 20 евра, што у процентима износи 4 % и „КГ Узор“ Крагујевац са улогом од 480 евра, односно 96 %. Друштво се оснива на неодређено време, ради стицања добити. Органи Друштва су Скупштина и директор. Скупштину Друштва чине овлашћени представници оснивача-члана. Скупштина друштва одлучује између осталог и о расподели и употреби добити и покрићу губитка. Општина Свилајнац је имала члана у Скупштини Друштва према учешћу у капиталу. Добит Друштва утврђује се годишњим билансом. Од 2010. године „РЕСАВА – ГАС“ до 2013. године је остваривала добит у износу од 64.807 хиљада динара и то према датој Табели остварене добити „РЕСАВА ГАС“:

Табела остварене добити Друштва „РЕСАВА – ГАС“.

у (000) динара

Године	Добитак пре опорезивања	Порез на добитак	Нето добитак	4 % расподела добити
Ранијих година			38.597	1.544
2010	276	71	205	8
2011	13.134	375	12.759	510
2012	12.328	338	11.990	480
2013	1.404	148	1.256	50
Укупно			64.807	2.592

По усвојеном финансијском извештају за 2014. годину Друштва „Ресава гас“ утврђен је губитак Друштва за 2014. годину који износи 2.140 хиљада динара, који ће бити покривен из добити из ранијих година.

На основу презентоване и узорковане документације утврђено је да Друштво „Ресава гас“ није уплаћивала део добити оснивачу општини Свилајнац према Уговору Уговор о оснивању привредног друштва „Ресава гас“ д.о.о, - је закључен 06.07.2006. године о оснивању привредног друштва „Ресава гас“ д.о.о, у износу од 4 % од остварене добити.

5. Друштво Паркинг сервис Свилајнац а.д. Свилајнац

Скупштина општине Свилајнац доноси Одлуку о регулисању стационарног саобраћаја у Свилајнцу, 06-16/07-04-2 од 08.05.2007. године. Одлуком се усваја решење стационарног саобраћаја у Свилајнцу и Модел изводљивости у целости, датих од „МАYЕRЕ“, предузећа за саобраћајни инжењеринг из Горњег Милановца. Овом Одлуком се оснива Предузеће за обављање делатности стационарног саобраћаја, Паркинг сервис Свилајнац а.д., као затворено акционарско друштво, на територији општине Свилајнац на неодређено време са два оснивача и то: (1) општина Свилајнац и (2) „МАYЕRЕ“, предузећа за саобраћајни инжењеринг из Горњег Милановца. Учешће у оснивачком новчаном и неовчаном капиталу и акцијама у Друштву Паркинг сервис Свилајнац а.д. је општина Свилајнац 30 % и МАYЕRЕ“, предузећа за саобраћајни инжењеринг из Горњег Милановца 70%. Оснива се

Уговором о оснивању привредног друштва Паркинг сервис Свилајнац а.д. на неодређено време као затворено акционарско друштво.

На захтев оснивача Друштва Паркинг сервис Свилајнац а.д. урађена је процена вредности неновчаног капитала оснивача Друштва од стране Сталног судског вештака и то:

На основу презентоване и узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен на неодређено време између општине Свилајнац и предузећа „МАУЕРА“, за саобраћајни инжењеринг из Горњег Милановца.
- Органи предузећа се обавезују да Извештаје о пословању са предлозима мера за квалитетније обављање делатности стационарног саобраћаја, подносе Скупштини општине Свилајнац најмање једном годишње, што је супротно члану 10. Одлуке о регулисању стационарног саобраћаја у Свилајнцу;
- Обавезу да плати таксу инвеститор за необезбеђена или недостајућа паркинг места, пре добијања одобрења за изградњу, сходно члану 12 Одлуке – контролише надлежни општински орган;
- Обрачуната средства инвеститор ће пре издавања одобрења за градњу, уплаћивати на рачун Паркинг сервиса Свилајнац а.д. са наменом за изградњу будућих паркинг простора и јавних гаража, сходно члану 12. Одлуке;
- Елабората о оправданости није било сем иницијалног, колико је паркинг места било на почетку а колико је паркинг места у 2014. години;
- На основу права учешћа у добити по овом уговору, општина се обавезује да неће уводити таксе Паркинг сервису Свилајнац, за градско грађевинско земљиште, паркирање моторних возила, закуп, а да ће се код одређивања других такси придржавати истих критеријума, сходно члану 13. Одлуке;
- Седиште друштва Паркинг сервис Свилајнца је у улици Светог Саве 102;
- Да изгради Ауто парк на локацији у складу са плановима за развој и изградњу града, након увођења паркинг сервиса Свилајнац а.д.;
- Право и обавезе Општине Свилајнац су: да учествује у нето добити Друштва, сразмерно учешћу у акцијама, да преко надлежних органа врши надзор, који није вршен од почетка оснивања, односно од 2007. године.

4.6 НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

Општина Свилајнац је са Београдском конфекцијом „БЕКО“ а.д. у стечају, Београд закључила уговор о купопродаји непосредне имовине са припадајућим инвентаром, опремом и земљиштем, укупне вредности је 450.000 евра.

Део објекта фабрике „БЕКО“ од 800 м², са припадајућим магацином, мокрим чвором и свлационицом, је дат у закуп „Култин мода“ д.о.о. Београд, на период од три године, а на основу заљученог Уговора о закупу број 361-10/2013-III од 31.10.2013. године. „Култин мода“ д.о.о. је по основу уговора о закупу било у обавези да упосли 35 радника, да уложи 150.000 евра у инвестицију и да плаћа месечну закупнину у износу од 515 евра месечно.

Пре истека уговора о закупу, Општина Свилајнац је продала бившу фабрику „Беко“ предузећу „Унион дрво“ д.о.о. Београд- Палилула са обавезом преузимања права и обавеза

које општина Свилајнац има према предузећу „Култин мода“ д.о.о. по основу Уговора о закупу. Уговор број 463-39/2014-III од 10.03.2015. године, је закључен по основу јавног огласа о отуђењу непокретности општине Свилајнац. "Унион дрво" д.о.о. Београд-Палилула је понудило цену од 435.000 евра, при чему је као понуђач уплатио депозит од 43.401 евра, а уговор је закључен у вредности од 391.599 евра са грејс периодом од годину дана којим није дефинисан депозит. По основу Уговора број 463-39 10.03.2015. године предузеће „Унион дрво“ д.о.о. Београд-Палилула је имало обавезу да упосли најмање 30 радника и да се бави производном делатношћу. Првим Анексом Уговора број I ОПУ: 82/2015 је измењен члан 9 Уговора којим је купцу дата сагласност да се у катастарским и другим јавним књигама укњижи као власник непокретности моментом овере Анекса код суда.

На основу презентоване документације утврђено је да:

- Предузеће „Култин мода“ није платило закуп за 2013. и 2014. годину у износу од најмање 7.210 евра, односно 872 хиљаде динара (по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2014. године – 120,9583 динара);
- Предузеће „Култин мода“ није платило електричну енергију општини Свилајнац за 2014. годину у износу од 1.403 хиљаде динара;
- Предузеће „Култин мода“ није платило комуналне услуге општини Свилајнац за 2014. годину у најмањем износу од 141 хиљаде динара;
- Предузеће „Култин мода“ није извршило улагања у фабрику „Беко“, а општина Свилајнац је извршила улагања у износу од: 10.632 хиљаде динара и то: 3.595 хиљада динара за набавку и испоруку профилисаног лима од добављача „Кућа Стил“ д.о.о, 1.816 хиљада динара за замену кровног покривача од добављача 333 „Кровмонт Војска“ Свилајнац, 389 хиљада динара за замену паркета и 80 хиљада динара за метална клизна врата од добављача браварска радња „Стојановић Миодраг“, 1.521 хиљаде динара за ПВЦ под од добављача „Галерија подова“ д.о.о, и 3.231 хиљаде динара за фасадерске радове од добављача „Комакт индустри“ д.о.о Свилајнац;
- Општинска управа није узела средства обезбеђења за продају фабрике „Беко“, а грејс период је од годину дана. Првим Анексом купац је добио овлашћење да се у катастарским и другим јавним књигама укњижи као власник непокретности моментом овере Анекса код суда;
- "Унион дрво" д.о.о Београд по Уговору број:463-39/2014-III од 10.03.2015. године уплатио износ од 47.074 хиљаде динара за продају бивше фабрике "Беко" 13.07 - 14.07.2015. године.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 7 3 3 5					0 7 1 8 6 2 0 7					4 3 5 0 1																								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла		Јединствени број КБС										Седиште УТ					Надлежни директни																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ БУЏЕТ ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ

СЕДИШТЕ СВИЛАЈНАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07186207

ПИБ 102888297 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-67640-35

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)	2,140,039	2,448,458	286,761	2,161,697
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,140,005	2,447,130	286,012	2,161,118
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,844,832	2,172,043	279,193	1,892,850
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,800,473	2,032,124	188,806	1,843,318
1005	011200	Опрема	44,359	139,919	90,387	49,532
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	42,473	55,776		55,776
1012	014100	Земљиште	42,473	55,776		55,776
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	243,813	201,266		201,266
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	243,813	201,266		201,266

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				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	8,887	18,045	6,819	11,226
1019	016100	Нематеријална имовина	8,887	18,045	6,819	11,226
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	34	1,328	749	579
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	34	1,328	749	579
1026	022100	Залихе ситног инвентара		749	749	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	34	579		579
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	599,688	502,756		502,756
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	86,088	64,357		64,357
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	18,293	13,390		13,390
1051	121100	Жиро и текући рачуни	18,229	13,327		13,327
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	64	63		63
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	62,252	49,533		49,533
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	62,252	49,533		49,533
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5,543	1,434		1,434
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5,543	1,434		1,434
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	513,600	438,399		438,399
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	513,600	438,399		438,399
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	387,445	331,868		331,868
1071	131300	Остала активна временска разграничења	126,155	106,531		106,531
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2,739,727	2,951,214	286,761	2,664,453
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	152,156	145,423		145,423

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)	581,459	489,430
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	214,202	212,638
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	214,202	208,376
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	17,380	6,332
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	189,862	201,796
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	6,960	248
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)		4,262
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		4,262
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)	70,029	43,916
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	70,029	43,916
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	3,731	4,074
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	66,268	39,812

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	30	30
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)	8,995	5,748
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	5,217	2,977
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3,797	2,249
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	348	169
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	701	393
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	331	145
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	40	21
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	146	202
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	141	192
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	5	10
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)	1,007	502
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	619	336
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	346	145
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	42	21
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	312	20
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	210	13
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	26	1
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	49	4
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	24	2
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1,492	1,152
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	188	14
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	8	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	897	765
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	192	167
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	207	206
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)	821	895
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	540	573
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	128	140
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	153	182
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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	5,767	9,332
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	1,391	3,174
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	1,386	3,174
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања	5	
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	21	21
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	21	21
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)		718
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		718
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		95
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		95
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	4,355	5,324
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		258
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	141	141
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	4,214	4,925
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	86,982	56,791
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)	86,451	56,791
1204	252100	Добављачи у земљи	86,451	56,791
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)	531	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	531	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	195,484	161,005
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	195,484	161,005
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	5,931	1,823
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	61,347	47,910
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	128,206	111,272
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2,158,268	2,175,023
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2,140,735	2,162,123
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2,140,735	2,162,123
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,140,005	2,161,117
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	34	579
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	417	248
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број класе	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	279	179
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	15,709	11,545
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,824	1,355
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
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		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2,739,727	2,664,453
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	152,156	145,423

Датум, 15.05.2015. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Јелена Јукић

Наредбодавац

